



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**El Control Interno de Caja y su Influencia en la Rentabilidad de la
Empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C., San Juan de
Lurigancho, 2020**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Loayza Trejo, Carmen (ORCID: 0000-0002-8674-2261)

Ruíz Murillo, Esther Lucia (ORCID: 0000-0001-7816-7992)

ASESOR:

Mg. Cabrera Arias, Luis Martin (ORCID: 0000-0002-4766-1725)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LIMA — PERÚ

2021

Dedicatoria

En primer lugar, agradezco a Dios por permitirme terminar este proyecto, a mis queridos padres por el apoyo incondicional que siempre me brindaron, a mis hermanos quienes con sus palabras de aliento me ayudaron a seguir adelante y a mi esposo por darme la motivación para nunca rendirme.

Carmen Loayza Trejo

Dedicatoria

A Dios por bendecirme cada día. A mis padres por su infinito amor, comprensión, por ser el motor e impulso en mi camino hacia este nuevo logro. A mi hermana por su apoyo. A mis abuelos que me cuidan desde el cielo. A todos mis tíos y primos que me apoyaron para convertirme en profesional.

Esther Ruiz Murillo

Agradecimiento

A la Universidad César Vallejo por habernos acogido y brindado la oportunidad de obtener nuestro título profesional. Al asesor Mg. Luis Martín Cabrera Arias, por sus orientaciones y aportes durante el desarrollo de la presente investigación.

Carmen Loayza Trejo

Agradecimiento

A Dios por su amor infinito y la buena salud que me dio a mí y a los míos. A nuestra Alma Mater por cobijarnos en sus aulas durante cinco años. A nuestros siempre recordados docentes por compartir sus conocimientos y experiencia. Al gerente de la empresa por permitirnos hacer nuestro trabajo de investigación.

Esther Ruiz Murillo

Índice de Contenido

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de tablas.....	1
Índice de figuras	3
Resumen	5
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	10
III. METODOLOGÍA.....	18
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	18
3.2. Variables y operacionalización	19
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo,.....	20
unidad de análisis	20
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	22
3.5. Procedimiento.....	22
3.6. Método de análisis de datos	22
3.7. Aspectos éticos.....	22
IV. RESULTADOS	23
V. DISCUSIÓN.....	48
VI. CONCLUSIONES	50
VII. RECOMENDACIONES.....	51
REFERENCIAS	52
ANEXOS.....	57

Índice de tablas

Tabla 1.- ¿El manual de procedimientos de la oficina de Caja regula la ejecución de los ingresos?	17
Tabla 2.- ¿Se realizan arqueos periódicos a fin de verificar si todos los ingresos recaudados han sido contabilizados y confirmar si el saldo en caja es el mismo que se encuentra en libros?	18
Tabla 3.- ¿Los resultados de los arqueos periódicos de caja han permitido tomar algunas medidas preventivas para evitar los riesgos de fraude?	19
Tabla 4.- ¿Los ingresos recaudados son depositados en el día en un plazo no mayor de 24 horas?	20
Tabla 5.- ¿Se emiten reportes diarios sobre los ingresos y egresos generados al área correspondiente?	21
Tabla 6.- ¿Se realiza la conciliación bancaria a fin de analizar y verificar que todos los movimientos contabilizados se encuentran reflejados en el extracto bancario?	22
Tabla 7.- ¿La empresa capacita al personal para desarrollar sus capacidades, destrezas, habilidades, valores y competencias a fin de que desarrollen sus actividades con eficiencia y eficacia de acuerdo a un plan establecido?	23
Tabla 8.- ¿La delimitación de funciones y responsabilidades contribuye a mejorar la coordinación, aumentar la productividad, eliminar la duplicidad en el trabajo y reducción de gastos?	24
Tabla 9.- ¿Se ha establecido un cronograma de pagos de obligaciones y este se encuentra sustentado con el presupuesto de caja?	25
Tabla 10.- ¿El personal cumple con sus funciones y responsabilidades de manera diligente, eficiente y eficaz?	26
Tabla 11.- ¿Los controles establecidos han contribuido a detectar la comisión de irregularidades del parte del personal, las mismas que han sido consideradas como negligencia en el cumplimiento de sus funciones?	27
Tabla 12.- ¿Para el pago a proveedores de bienes y servicios se cumple	

con todo el proceso establecido de autorización, verificación de documento, antigüedad y disponibilidad de caja, evitando así deficiencias por procesos inadecuados?	28
Tabla 13.- ¿El sistema contable cuenta con el soporte técnico suficiente para garantizar que no se presente deficiencias en el proceso por fallas técnicas? Fallas técnicas en la seguridad	29
Tabla 14.- ¿La información contable y financiera se guarda en archivos tecnológicos e impresos en salvaguarda de posibles fallas técnicas en el sistema informático?	30
Tabla 15.- ¿Para mejorar su rentabilidad económica la empresa ha elevado el precio de sus productos y así aumentar el beneficio?	31
Tabla 16.- ¿Para mejorar su rentabilidad económica la empresa ha reducido el precio de venta de sus productos y así aumentar la venta de unidades, lo se denomina rotación?	32
Tabla 17.- ¿La empresa revisa y analiza periódicamente los costos y gastos del periodo a fin de elevar su rentabilidad financiera?	33
Tabla 18.- ¿El rendimiento del capital propio durante los últimos años ha sido razonable y de acuerdo a lo previsto?	34
Tabla 19.- ¿La empresa realiza inversión en mercaderías importadas, fundamentalmente porque los bienes que comercializa son importados y requiere cubrir la demanda de mercado?	35
Tabla 20.- ¿La empresa cuenta con liquidez suficiente para realizar sus operaciones de importación de mercaderías?	36
Tabla 21.- ¿La empresa en los últimos cinco años ha realizado inversión en inmuebles a fin de cubrir esa necesidad y poder usarlo como almacén de los productos importados?	37
Tabla 22.- ¿La empresa ha adquirido un inmueble mediante el uso de financiamiento externo, lo cual le da la ventaja de propiedad a su cancelación y a una tasa de interés baja?	38
Tabla 23.- Prueba de Chi Cuadrado de la Hipótesis General	39
Tabla 24.- Prueba de Chi Cuadrado de Control Interno y Beneficios	40
Tabla 25.- Prueba de Chi Cuadrado de Control Interno e Inversión	41

Índice de figuras

Figura 1.- Cubo Committee of Sponsoring Organizations COSO ERM	09
Figura 2.- ¿El manual de procedimientos de la oficina de Caja regula la ejecución de los ingresos?	17
Figura 3.- ¿Se realizan arqueos periódicos a fin de verificar si todos los ingresos recaudados han sido contabilizados y confirmar si el saldo en caja es el mismo que se encuentra en libros?	18
Figura 4.- ¿Los resultados de los arqueos periódicos de caja han permitido tomar algunas medidas preventivas para evitar los riesgos de fraude?	19
Figura 5.- ¿Los ingresos recaudados son depositados en el día en un plazo no mayor de 24 horas?	20
Figura 6.- ¿Se emiten reportes diarios sobre los ingresos y egresos generados al área correspondiente?	21
Figura 7.- ¿Se realiza la conciliación bancaria a fin de analizar y verificar que todos los movimientos contabilizados se encuentran reflejados en el extracto bancario?	22
Figura 8.- ¿La empresa capacita al personal para desarrollar sus capacidades, destrezas, habilidades, valores y competencias a fin de que desarrollen sus actividades con eficiencia y eficacia de acuerdo a un plan establecido?	23
Figura 9.- ¿La delimitación de funciones y responsabilidades contribuye a mejorar la coordinación, aumentar la productividad, eliminar la duplicidad en el trabajo y reducción de gastos?	24
Figura 10.- ¿Se ha establecido un cronograma de pagos de obligaciones y este se encuentra sustentado con el presupuesto de caja?	25
Figura 11.- ¿El personal cumple con sus funciones y responsabilidades de manera diligente, eficiente y eficaz?	26
Figura 12.- ¿Los controles establecidos han contribuido a detectar la comisión de irregularidades del parte del personal, las mismas que han sido consideradas como negligencia en el cumplimiento de sus funciones?	27
Figura 13.- ¿Para el pago a proveedores de bienes y servicios se cumple	

con todo el proceso establecido de autorización, verificación de documento, antigüedad y disponibilidad de caja, evitando así deficiencias por procesos inadecuados?	28
Figura 14.- ¿El sistema contable cuenta con el soporte técnico suficiente para garantizar que no se presente deficiencias en el proceso por fallas técnicas?	29
Figura 15.- ¿La información contable y financiera se guarda en archivos tecnológicos e impresos en salvaguarda de posibles fallas técnicas en el sistema informático?	30
Figura 16.- ¿Para mejorar su rentabilidad económica la empresa ha elevado el precio de sus productos y así aumentar el beneficio?	31
Figura 17.- ¿Para mejorar su rentabilidad económica la empresa ha reducido el precio de venta de sus productos y así aumentar la venta de unidades, lo se denomina rotación?	32
Figura 18.- ¿La empresa revisa y analiza periódicamente los costos y gastos del periodo a fin de elevar su rentabilidad financiera?	33
Figura 19.- ¿El rendimiento del capital propio durante los últimos años ha sido razonable y de acuerdo a lo previsto?	34
Figura 20.- ¿La empresa realiza inversión en mercaderías importadas, fundamentalmente porque los bienes que comercializa son importados y requiere cubrir la demanda de mercado?	35
Figura 21.- ¿La empresa cuenta con liquidez suficiente para realizar sus operaciones de importación de mercaderías?	36
Figura 22.- ¿La empresa en los últimos cinco años ha realizado inversión en inmuebles a fin de cubrir esa necesidad y poder usarlo como almacén de los productos importados?	37
Figura 23.- ¿La empresa ha adquirido un inmueble mediante el uso de financiamiento externo, lo cual le da la ventaja de propiedad a su cancelación y a una tasa de interés baja?	38

Resumen

Si se quiere lograr eficiencia en la gestión financiera y administrativa de una organización es recomendable implementar el control interno, es aplicable a cualquier empresa no importa el tamaño de esta, pues debe ser desarrollado en función a cada entidad, ayuda a optimizar el uso de recursos, elevar los niveles de producción, etc. Referirnos al control interno de caja implica hablar del control del efectivo disponible que se encuentra en poder de la empresa, representa el activo circulante con el cual puede afrontar sus obligaciones, es mostrado en el Activo del Estado de Situación Financiera. En tal virtud y debido a la importancia del tema, la investigación tuvo como el objetivo: Determinar la influencia del control interno de caja en la rentabilidad de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C. ubicada en el distrito de San Juan de Lurigancho-Lima, el tipo de investigación es aplicada, de diseño no experimental, descriptivo-correlacional y transversal, con enfoque cuantitativo. La población estuvo integrada por 24 trabajadores de las áreas de Contabilidad y finanzas, tesorería y cobranzas, gerencia, administración de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C. la técnica utilizada para recabar información fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Se concluye en que el control interno de caja influye en la rentabilidad de la empresa, demostrado mediante la prueba de Chi-cuadrado de Pearson, mostrando significancia bilateral de 0.003 que es menor a 0.05; según los análisis de las dimensiones de control interno que fueron medidas aplicadas y riesgos operacionales, también las dimensiones de rentabilidad que fueron rentabilidad económica, rentabilidad financiera, mercaderías importadas e inmuebles.

Palabras clave: Control interno de caja, rentabilidad, medidas aplicadas, riesgo operacional.

Abstract

If you want to achieve efficiency in the financial and administrative management of an organization, it is advisable to implement internal control, it is applicable to any company no matter its size, as it must be developed according to each entity, it helps to optimize the use of resources , raise production levels, etc. Referring to internal cash control implies talking about the control of available cash that is in the possession of the company, it represents the current assets with which it can meet its obligations, it is shown in the Assets of the Statement of Financial Position. In such virtue and due to the importance of the subject, the objective of the investigation was: To determine the influence of internal cash control on the profitability of the company Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C. located in the district of San Juan de Lurigancho-Lima, the type of research is applied, non-experimental, descriptive-correlational and cross-sectional design, with a quantitative approach. The population was made up of 24 workers from the areas of Accounting and finance, treasury and collections, management, administration of the company Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C. the technique used to collect information was the survey and the instrument the questionnaire. It is concluded that internal cash control influences the profitability of the company, demonstrated by Pearson's Chi-square test, showing bilateral significance of 0.003 which is less than 0.05; According to the analysis of the internal control dimensions that were applied measures and operational risks, also the profitability dimensions that were economic profitability, financial profitability, imported goods and real estate.

Keywords: Internal cash control, profitability, applied measures, operational risk.

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente las empresas deben ser flexibles a los cambios, ya no basta que cuenten con una buena organización, se hace necesario que cuenten con un sistema de control interno, pues es una de las mejores defensas contra el fracaso en las organizaciones, su objetivo es proteger los recursos de la empresa, es decir ayuda a prevenir, detectar las desviaciones que se presenten, evitar pérdidas por fraude o negligencia, o al menos mitigar riesgos de tal forma que se pueda ayudar en el desarrollo de la gestión y por ende el logro de los objetivos de la organización. Lamentablemente la crisis sanitaria mundial generada por el COVID 19, viene dejando a las empresas en una situación difícil en muchos casos sin un panorama claro para enfrentar la crisis mundial, llevándolos a reinventarse, la cual debe llevarse a cabo en todos los niveles, requiriendo por ello una evaluación de riesgo a fin de asegurar el éxito de la gestión. La situación actual obliga al mundo empresarial implementar cambios para poder enfrentar a los nuevos riesgos, por ello se hace necesario mantener un sistema de control interno sobre la información financiera con el fin de cumplir con las normas y fines estratégicos y operativos. El Control interno es aplicable a la empresa independientemente de la envergadura de esta, debe ser desarrollado en función a cada organización, pues ayuda a optimizar el uso de sus recursos para lograr una adecuada gestión financiera y administrativa, lo cual contribuye a elevar los niveles de producción. En sus inicios el control interno tuvo como sustento las acciones empíricas, estuvo relacionada con los procesos contables y administrativos; en una segunda etapa se centra en el sector público y por medio de las auditorías, comprende planificación, organización, métodos y procesos que protejan los activos, registros contables fidedignos de manera eficaz en cumplimiento de las normas de la institución y en la tercera etapa “actual” a partir de los años 90 se centra en la calidad generando la participación integral de todos los miembros de la organización. Surgen los modelos VIENOT en Francia, PETERS en Holanda, KING en Sudáfrica, COBIT en Australia, COSO y COCO que son los más usados en América, etc. Cuando nos referimos al control interno de caja, nos estamos refiriendo al control del efectivo disponible que está en poder de la empresa, representa el activo circulante, se presenta en el Activo del Estado de Situación Financiera. En el Perú, la Contraloría General de la Republica es el órgano máximo en materia de control, y la define

como un proceso integral que es realizado por el titular, funcionario y personal de planta de una entidad, está diseñado para enfrentar riesgos y brindar seguridad razonable del logro de los objetivos. La empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C., dedicada al rubro farmacéutico y su comercialización es al por mayor.

La empresa materia de estudio presenta problemas con respecto al control interno en el manejo de caja, pues existen evidencias de errores en la secuencia de la ejecución de actividades, segregación de funciones, fundamentalmente generado por la contratación de personal no capacitado para desempeñar el cargo y desconocimiento de las técnicas y procedimientos de control interno. Siendo necesario su cumplimiento a fin de evitar desfalcos, fraudes o robos a fin de que todas las transacciones sean bancarizadas y se mantenga saldos adecuados en las cuentas bancarias.

En virtud a la importancia y relevancia del tema de investigación se planteó como problema general ¿En qué medida el control interno de caja influye en la rentabilidad de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C. San Juan de Lurigancho, 2020? y como problemas específicos ¿En qué medida el control interno de caja influye en los beneficios de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C. San Juan de Lurigancho,2020? ¿En qué medida el control interno de caja influye en la inversión de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C. San Juan de Lurigancho, 2020?

La investigación se justifica porque este estudio permitirá conocer las características y funcionalidad del control interno en el área de caja de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C., por considerarla relevante para la empresa, pues esta necesita de controles adaptadas a ella a fin de lograr eficiencia en la gestión y reducir los riesgos en el manejo del efectivo lo cual conlleva a mejorar el rendimiento económico. Asimismo, le permitirá a la empresa determinar en qué etapa del proceso de gestión de caja existe la deficiencia a fin de que se tomen las medidas correctivas, de igual forma será una fuente de información para investigaciones futuras de estudiantes de la especialidad y en lo personal nos permitirá obtener nuestro título profesional de Contador Público.

La justificación teórica se fundamenta en que la presente investigación permitirá incrementar más conocimiento y la necesidad de explicar que con un eficiente control interno de caja se logra eficiencia y efectividad en el manejo del mismo y por ende el logro de los objetivos de la entidad. En cuanto a la justificación practica se justifica ya que toda vez que se realizó una investigación en una empresa que se encuentra operando existió la necesidad de mejorar el control en el manejo de caja. Asimismo, tiene justificación metodológica toda vez que se constituye en un aporte importante para los gestores pues se brindara información de las ventajas de un adecuado control interno de caja para favorecer su rentabilidad.

En virtud a lo cual se planteó el objetivo general de la investigación: Determinar en qué medida el control interno de caja influye en la rentabilidad de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C. San Juan de Lurigancho, 2020 y como objetivos específicos: Determinar en qué medida el control interno de caja influye en los beneficios de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C. San Juan de Lurigancho, 2020 y Determinar en qué medida el control interno de caja influye en la inversión de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C. San Juan de Lurigancho, 2020.

La hipótesis planteada fue: El control interno de caja influye en la rentabilidad de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C. San Juan de Lurigancho, 2020; como hipótesis específicas El control interno de caja influye en los beneficios de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C. San Juan de Lurigancho, 2020 y El control interno de caja influye en la inversión de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C. San Juan de Lurigancho, 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Se ha recurrido a investigaciones anteriores tanto a nivel nacional como internacional, considerando las variables analizadas.

Como antecedentes internacionales tenemos el caso de (BOSQUE ROCIO Y RUIZ DANIEL, 2016) del Instituto Universitario Aeronáutico en su investigación sobre Control Interno y como incide en la rentabilidad de una empresa, realizada en Córdoba-Argentina que tiene como objetivo rediseñar el control interno para el área de compras y almacén, a fin de mejorar la rentabilidad. Investigación descriptiva siendo instrumento el cuestionario y observación directa el cual se aplicó a 16 colaboradores del área de compras de la Empresa Centro Motor S.A Obteniendo como resultado la reestructuración del Sistema del Control Interno (SCI) reduciendo las debilidades y los riesgos en las compras.

Asimismo, (AVILA VASQUEZ, 2019) de la Universidad de Holguín en su investigación sobre “Gestión de Control Interno a través de las Redes PETRI”, realizada en Cuba se planteó como objetivo aplicar un procedimiento para EL Hotel Brisas Guardualavaca de la provincia de Holguín, para cuyo efecto tuvo en cuenta un procedimiento compuesto por tres fases, diez pasos, dos tareas, se utilizó como método el empirismo, análisis, y la síntesis, igualmente se recurre a fuentes históricas – lógicas, sistemático y estructural.. Se les hizo una guía de entrevistas al personal del área de control de procesos del Hotel Brisas. Obteniendo como resultado un índice de Control Interno, considerado como Bajo Control, por ello no puede ser considerado eficiente debido a que es una entidad del sector turismo.

De igual manera (RUIZ OLIVERO, 2019) de la Universidad Politécnica de Valencia en su tesis titulada sobre la Rentabilidad Económica de una promoción energética frente a una Promoción tradicional, de la Ciudad de Valencia- España se realizó con el objetivo de tener un análisis sobre el capital de las empresas si tenía algún efecto en la generación del desempeño económico y financiero pertenecientes al índice bursátil FTSE4 Good Ibex 35. Investigación descriptiva, con un enfoque explicativo, causal. Se hizo la investigación con fuentes

documentales y de población objetivo a un total de 24 empresas inmobiliarias del distrito Camins al Grau Valencia, España. Se llegó al resultado que la rentabilidad se ven influenciadas por variables de endeudamiento y también por la envergadura de ella.

En antecedentes nacionales tenemos el trabajo de AREVALO COHEN Y AREVALO RAMIREZ (2018) de la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto en la investigación sobre el Control interno y como incide en rentabilidad de una empresa. Tarapoto, Perú, tuvo como objetivo determinar dicha incidencia, fue un estudio de nivel explicativo y no experimental, se basó en una muestra de 23 directivos de la región y se aplicó la encuesta, obteniendo como resultado que si hay incidencia. En conclusión, existe una incidencia entre el control interno y la rentabilidad porque según la prueba chi cuadrado, el nivel de significación asintótica fue de $0,000 < 0.05$, este valor determina que se rechace hipótesis nula y se acepte hipótesis alternativa, lo que también incluye el control interno con la rentabilidad económica, margen y rotación.

También mencionamos a QUISPE ORELLANO (2017) en la investigación sobre el Control Interno y su efecto en la rentabilidad realizado en Lima presentado en Universidad San Martín de Porres, planteó como propósito hallar los efectos de un sistema de control interno en la rentabilidad. La investigación no experimental correlacional se realizó en una población - muestra de 56 profesionales del área administrativa y operativa que trabajan en las empresas aduaneras del Distrito de Ventanilla en Lima. Usando los cuestionarios se llegó al resultado de los datos obtenidos se afirma que con un eficiente control interno captarán los productos que dejan los usuarios y serán exportados, obteniendo mayores ganancias y la rentabilidad se va incrementar en un 130%. Concluyó, según la prueba estadística Chi cuadrado un nivel de significancia del $0.030 < 0.05$ por lo que se determinó que la implementación de la supervisión si permite salvaguardar los activos; igualmente la metodología de trabajo tiene incidencia con la eficiencia operativa, dado un nivel de significancia de $0.027 < 0.05$; la selección de personal calificado tiene incidencia en el ahorro de costos operativos, según el nivel de significancia de $0.000 < 0.05$,

finalmente las directivas de trabajo contribuyeron a obtener los objetivos planificados, según el nivel de significancia de $0.000 < 0.05$.

Igualmente, FARROÑAN TURKOSWKY (2018) en la investigación sobre Control interno y como incide en la rentabilidad de la empresa Zafiro SAC de una ciudad. Realizado en Cajamarca-Perú. Presentado en la Universidad César Vallejo, planteó el objetivo de hallar dicha incidencia, fue una investigación cuantitativa, con diseño no experimental y de alcance explicativo – Correlacional se aplicaron dos cuestionarios y entrevistas tomando como población 15 empleados de la empresa Zafiro SAC Jaén. Cajamarca. Concluyó que el control interno si incide sobre la rentabilidad, queda demostrado estadísticamente porque arrojó un chi cuadrado con nivel de significancia de $0.000 < 0.05$ y el valor tabulado es menor que el valor calculado, hallándose en la zona de rechazo de hipótesis nula.

Después de haber mencionado líneas arriba sobre nuestros antecedentes tanto internacionales como nacionales procedemos a mencionar las teorías de nuestras variables.

El control interno comprende normas que reducen los riesgos en las operaciones administrativas y comerciales de una organización, respetando los lineamientos propios del giro del negocio o leyes. (Navarro & Augusto, 2018, p. 30).

El control interno es un proceso bajo la responsabilidad de un concejo administrativo y el personal activo, se implementa con el objetivo de asegurar un trabajo con eficacia y eficiencia, e incluso para demostrar confiabilidad de la información financiera, y la aplicabilidad de las leyes. Comprende toda la estructura que trabaja como un gran engranaje. (Quinaluisa, Ponce, Muños, Ortega & Pérez, 2018, p.2).

Asimismo, es definido por la Contraloría General de la República del Perú (CGRP) como un conjunto de procesos integrales que es ejecutado por el titular, sumado los funcionarios y trabajadores con el fin de enfrentar riesgos y seguridad para el logro de objetivos, es una gestión con fines de reducción de riesgos (CGRP, 2014,p.9).

“También es un instrumento de proceso de dirección y contribuye a que el desempleo del sistema organizacional obtenga una mejora continua”. (Vega de la Cruz, Leòn, Yosvani, Julbe, & Any, 2017, p.2)

Tambien se define como un conjunto de procesos preventivos cuyo fin es dar seguridad, hacia el logro de los objetivos, da la garantía de un marco jurídico, y este sistema funciona dando cobertura a las actividades diarias, son orientadas por la alta dirección y deben ser ejecutadas por toda la empresa (Portal Martinez, 2016, p.12).

Respecto a la dimensión medidas: El control interno también es aplicado para tomar medidas para dirigir, llevar un control de los empleados, prevenir debilidades humanas especialmente en: la vigilancia de los activos fijos, cumplimiento de funciones y provisión de información, así como brindar información de confianza. (Montoya, 1997, p.211).

Asi tambien la Contraloría General de la República, (CGRP, 2014) expresa que el control interno desarrolla “actividades de control” que vienen a ser las normas definidas para reducir riesgos, estas deben ser adecuadas y de costos razonables. estas actividades de control pueden ser de medidas preventivas o detectivas y las correctivas, estas actividades van a mitigar riesgos, van a ejercer un control en las TIC`s, y establecer políticas de las actividades de control (p.38).

Sobre las medidas correctivas, en el art. 5.2.2. de las Normas de Control Interno, Resolución de Contraloría N^o.320-2006-CG, menciona que las medidas correctivas se aplican cuando se detectan o hay informes de errores o mejora, se deberán tomar medidas adecuadas para la implementación de las correcciones (PCM, 2006, p.14).

Las medidas o controles preventivos son los que anticipan a los sucesos no deseados, y las medidas detectivas, identifican los sucesos cuando se presentan; por ejemplo medidas preventivas podría ser contratar seguros en caso de accidentes, sacar duplicado de documentos, revisar una documentación antes de aceptarla, como ejemplo de medidas detectivas, pueden ser que en el acto de entrega de documentos se evidencia que faltan firmas, y en el caso de medidas correctivas, cuando la suma de unos precios son incorrectos, se equivocaron en el

fichaje, o apellidos, entre otros; el control gubernamental supervisa, vigila y verifica los actos de la gestión pública según sea el uso y destino de los recursos públicos, cumplimiento de normas y planes con la finalidad de mejorar por medio de la toma de acciones preventivas y correctivas (CGRP, 2020).

Respecto a la dimensión, riesgos operacionales, cabe mencionar; que los riesgos financieros se clasifican en riesgo de mercado, riesgo crediticio o riesgo operacional, y según el Comité de Supervisión Bancaria de Basilea define que el riesgo operacional es aquel riesgo de pérdida que se presenta por la inadecuación o fallas en los procesos, en el personal en los procesos internos o bien por eventos externos (Arbeláez, Franco, & Betancur, 2006, p.6).

Según el Colegio de Contadores de México, el riesgo operacional es consecuencia de los errores en la información de los sistemas como de controles internos, que producen pérdidas graves, igualmente los asociados a errores humanos en la información como en el control; el riesgo operativo proviene de las fuentes “personas, procesos, sistemas y externalidades” (Torres Ponte, 2017, p.18).

Así también, Bedoya es mencionado por (Castro Espinoza, 2014) y define que el riesgo operacional es la posibilidad de una pérdida sea por deficiencia, fallas o inadecuaciones, tanto en recursos humanos, procesos, tecnificación, infraestructura o eventualidades externas (p.26).

Considerando que el control interno incluye la gestión de riesgos, a esta relación se le llama “Cubo COSO ERM”, y comprende cuatro categorías, que son: categorías estratégicas los de más alto nivel, relacionados con la visión, misión, y como crear valor para la empresa; categorías operativas, relacionadas con la eficacia y eficiencias operativas más los rendimientos y rentabilidad, y medidas frente a pérdidas; categoría de reporte, se relaciona con la confianza en la información interna o externa sea financiera o no, y categorías de cumplimiento que se relaciona con leyes aplicables según COSOERM 2004-p.35-36). (Karem & Morán, 2021, p.32).

Figura 1

Cubo Committee of Sponsoring Organizations COSO ERM



Cabe mencionar que el COSO es el Comité of Sponsoring Organizatio of the Treadway, es una comisión de cinco líderes de organizaciones privadas estadounidenses, tienen como objetivo apoyar con temas de gestión de riesgos empresariales (Lara, 2012, p.76).

Sobre la variable Rentabilidad, es el beneficio que se obtiene cuando se ha invertido en una actividad comercial (García, 2017, parr.1); asimismo se define como la condición de aquello que genera una utilidad, resultando la diferencia entre lo que tenemos al término de un tiempo de inversión de todo lo invertido.

Por su lado (Morillo, 2001) manifiesta que “la rentabilidad da a conocer la capacidad de una empresa para poder producir utilidad en base a lo que han invertido los accionistas, también incluye a las utilidades no distribuidas” (pg. 36).

Según Layza Bogarin (2020) sobre la Teoría de la rentabilidad y riesgo en el modelo de Markowitz sostiene que el inversionista evaluará las diferentes

opciones según le brinde un mayor valor de beneficio recuperado, incluso puede asumir un mayor nivel de riesgo, o reducir el peligro cediendo parte de su rentabilidad; en el modelo de Sharpe, se plantea que es mejor tomar un indicador de referencia de riesgo de mercado, esto sería tomado del mercado de valores.

Así también, (Gonzales, Correa y Acosta 2014), como se citó en Layza Bogarin, 2020) menciona que la rentabilidad es la asociación que coexiste entre la ganancia y la inversión forzosa lo cual da garantía a una empresa y está justificada por los beneficios obtenidos según las ventas; pero estas utilidades a su vez, son el resultado de una buena tramitación gerencial, una planificación eficaz, menores costos y gastos y considerar medidas de creación y protección de las utilidades. La rentabilidad es aquella variable que va medir el éxito o fracaso de una empresa.

Igualmente, Zamora (2011, como se citó en Cárdenas Orihuela, 2020), afirma que la rentabilidad es la utilidad que se percibe de una inversión, calcula lo efectivo de una gestión empresarial, entonces, las utilidades son resultado de una eficiente gestión, o en otras palabras son el resultado de un conjunto de acciones económicas para lo cual se han movilizad o medios, materiales, personal, dinero, a fin de obtener resultados positivos (p.25);

Por consiguiente, Fernández (2010, como se citó en Cárdenas Orihuela, 2020) indica que es un beneficio-renta, cuyo resultado es expresado en forma porcentual, este puede ser de tipo económico y financiero (p.39).

Sobre la rentabilidad económica Cárdenas (2020) expresa que es una medida que considera en qué medida los activos han sido trabajados para obtener un mayor rendimiento. Según los resultados es el promedio del activo total, por lo tanto, la rentabilidad económica juzga la eficiencia de la gestión empresarial, ya que mide el movimiento de los activos independiente de su financiamiento y de ahí se determina si la empresa es rentable económicamente o no. (p.29).

Sobre la rentabilidad financiera Cárdenas (2020) o rentabilidad de los fondos propios permite verificar los beneficios que se han obtenido por la inversión de los recursos propios, es muy útil porque le permite ver a los accionistas los beneficios obtenidos para la repartición de los dividendos, la rentabilidad financiera, o ROE vincular rendimiento neto descontados interés e impuestos sobre el patrimonio neto que es capital más reservas, es el indicador que más buscan maximizar los directivos; analizando una rentabilidad financiera insuficiente es un indicador de los fondos que ha generado internamente la empresa y también puede restringir el financiamiento externo (p.28).

$$\text{Su fórmula es} = \text{ROE} = \frac{\text{Utilidades antes de intereses e impuestos}}{\text{Promedio del activo total}}$$

Respecto a los beneficios operativos, Velezmoro La Torre (2010) son los resultados de una eficiente gestión de riesgo operacional que ha beneficiado a la empresa, se manifiesta en que permite tomar nuevas decisiones, nuevas acciones tomando en cuenta el riesgo, una adecuada planificación, un buen monitoreo, logros de los objetivos estratégicos, de reporte, operativos y de cumplimiento; se incrementa la seguridad de incrementar la rentabilidad, asimismo, las medidas preventivas van a priorizar esfuerzos y asignación de recursos direccionados a reducir y controlar riesgos, las medidas correctivas son post perdida, nos permite identificar raíces o causas de los eventos, se establecen medidas correctivas y se implementan o ajustas las actuales, de esta manera se contribuye a la eficiencia operativa; evaluar riesgos para captar oportunidades de mejora, también agrega valor a la empresa porque la comunicación es fluida en todos los niveles de mando, la nueva producción tiene posibilidades de éxito; y, financieramente, se afrontan perdidas con cada vez menor capital, a ello se suma que los interesados en la empresa tendrán una imagen positiva y de buenas expectativas para invertir en ella, causando un impacto positivo de la marca en el mercado (pp.84-85).

Sobre la Inversión, según Flores Ahuarani (2015) responde a una toma de decisiones sobre el dinero capital, el cual debe ser invertido para que sea reproducido. Con fines de invertir, se debe analizar y estimar costos y riesgos, si queremos adquirir activos con dinero prestado, evaluar los intereses y riesgos,

igualmente la fuente de financiamiento, los administradores en finanzas deben evaluar opciones, y se elige el más conveniente en términos de costos financieros y que contribuyan al crecimiento de la organización, evaluar los efectos, las fechas límites de pago, para eso se debe estar seguro de los ingresos por ventas y la recuperación de las cuentas por cobrar. considerar que la inversión es más rentable cuando genera menos costos y más rentabilidad, tener en cuenta el retorno de las inversiones, para que al recuperar el capital se pueda reinvertir, las inversiones deben ser elegidas una vez que se ha evaluado varias alternativas. Cabe mencionar que hay decisiones de inversión sobre que recursos financieros son los necesarios y decisiones de financiamiento para saber cómo proveer estos recursos financieros (pp.18-19)

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

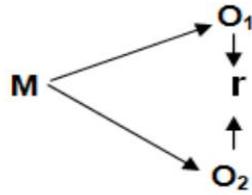
3.1.1 Tipo de investigación

Investigación de tipo Aplicada. Según Vara (2013), sostiene que es aplicada cuando su objetivo es dar solución a un problema concreto, práctico de la realidad diaria, en este caso del ámbito empresarial. (p.202)

3.1.2 Diseño de investigación

La investigación es de tipo no experimental, descriptiva correlacional y transversal.

Según Carrasco (2007, p.71), es no experimental porque solo se definen hechos del escenario real sin alterarlo. Según Hernández, et.al. (2014), es descriptiva porque van a definir características, comportamiento y perfiles de los sujetos (p.92). Asimismo, es correlacional cuando hay asociación de las variables de una muestra específica (p.93). Según Carrasco (2007) es transversal ya que suceden en un tiempo determinado (p.72).



Donde:

M = Muestra

O₁ = Observación de la V. 1.

O₂ = Observación de la V. 2.

r = Correlación entre dichas variables.

3.2. Variables y operacionalización

3.2.1. El control interno

Es un proceso desarrollado por quienes dirigen la organización y en que se involucran todos sus integrantes, con el fin de lograr los objetivos, corregir eventos negativos y prevenir posibles riesgos o pérdidas.

3.2.1.1. Medidas

Son las acciones que se toman en la organización para prevenir o disminuir los riesgos, por ejemplo, en el caso de tesorería limitar el acceso al manejo de dinero una o dos personas cuando mucho, recuento físico del dinero generado en el día, etc.; en el caso de los inventarios realizar inventarios físicos periódicos y verificar que coincidan con el registro, control del índice de consumo, etc.

3.2.1.2. Riesgos operacionales

Se define como un hecho o circunstancia capaz de generar pérdida, como consecuencia de errores humanos procesos inadecuados, fallas en el sistema y/o agentes externos.

3.2.2. Rentabilidad

Es la capacidad de generar ganancia por la organización en base a los recursos invertidos, en un periodo determinado.

3.2.2.1. Beneficios

Es un valor absoluto que nos muestra la ganancia de una entidad luego de deducir los gastos.

3.2.2.2. Inversión

Monto de dinero inicial que permite ejecutar los procesos productivos, con la finalidad de obtener un rendimiento.

3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis

3.3.1. Población

Está constituida por 24 Trabajadores de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic. S.A.C. quienes laboran en las áreas según se indica a continuación:

N°	AREA	CANTIDAD TRABAJADORES
1	Contabilidad y finanzas	06
2	Tesorería y cobranzas	07
3	Gerencia	03
4	Administración	08

3.3.2. Muestra.

Está constituida por 24 personas las cuales están conformados por 06 integrantes del área de contabilidad y finanzas, 07 personas del área de tesorería y cobranzas, 03 integrantes del área de gerencia y por último 08 del área administrativo.

3.3.3. Muestreo.

No probabilístico. Ñaupas, H. et al. (2013) sostiene que en este tipo de muestreo lo más importante es el criterio del investigador, quien seleccionara las unidades de muestra de acuerdo con lo que necesite para la investigación, las más importantes son: el muestreo por cuotas, accidental o circunstancial, opinático o intencional y de elección razonada. (p.342)

3.3.4. Criterios de selección.

Criterios de inclusión

- Personal de la empresa correspondiente a las áreas de contabilidad y finanzas, tesorería y cobranzas, gerencia y administración.
- Personal que voluntariamente acepte desarrollar el cuestionario.
- Personal que conozca los objetivos del estudio.
- Personas mayores de edad (más de 18 años).
- Personal con un mínimo de 1 año de servicio.

Criterios de exclusión

- Personal que no labore en la empresa.
- Personal que no tenga identificación con la empresa
- Trabajadores menores de 18 años de edad
- Trabajadores de menos de 1 año de servicio.

3.3.5. Unidad de Análisis

Un trabajador de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnica

Para la realización de nuestro trabajo de investigación usaremos la técnica de la encuesta la cual será aplicada a 24 trabajadores de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic SAC

3.4.2. Instrumentos

Como instrumento para nuestro trabajo de investigación hemos usado dos cuestionarios que consta de 22 items conformados de la siguiente manera, 14 items para la variable "Control interno de caja" y 8 para la variable "Rentabilidad".

3.5. Procedimiento

Para la toma de datos se informó previamente al Gerente General de la Empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C., para pedirle autorizar la toma de información a los trabajadores de la organización; se aplicó virtualmente, con una duración de 30 minutos

3.6. Método de análisis de datos

Análisis descriptivo

El análisis de los resultados se ha expresado mediante gráficos y tablas.

Análisis inferencial

En esta parte se aplicará la prueba de chi cuadrado.

3.7. Aspectos éticos

Cumple con el principio de confidencialidad, libre participación para el llenado del instrumento.

IV. RESULTADOS

4.1. Estadística Descriptiva.

Tabla 1:

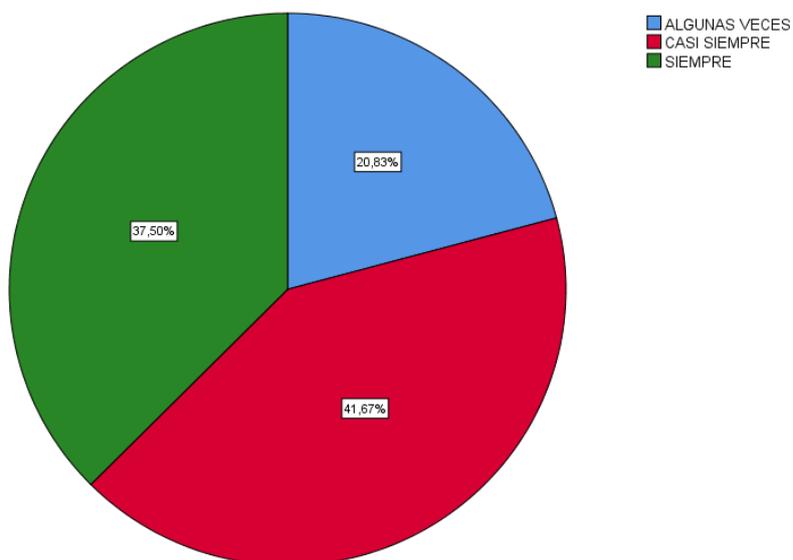
¿El manual de procedimientos de la oficina de Caja regula la ejecución de los ingresos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	5	20,8	20,8	20,8
	CASI SIEMPRE	10	41,7	41,7	62,5
	SIEMPRE	9	37,5	37,5	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 2

¿El manual de procedimientos de la oficina de Caja regula la ejecución de los ingresos?



Análisis: Mediante los valores que se obtuvieron, se evidencia que el 37,5% de los encuestados mencionan que el manual de procedimientos de la oficina de caja

siempre regula la ejecución de los ingresos, seguido del 41,7% que respondieron casi siempre y finalmente el 20,8% respondieron que algunas veces.

Tabla 2

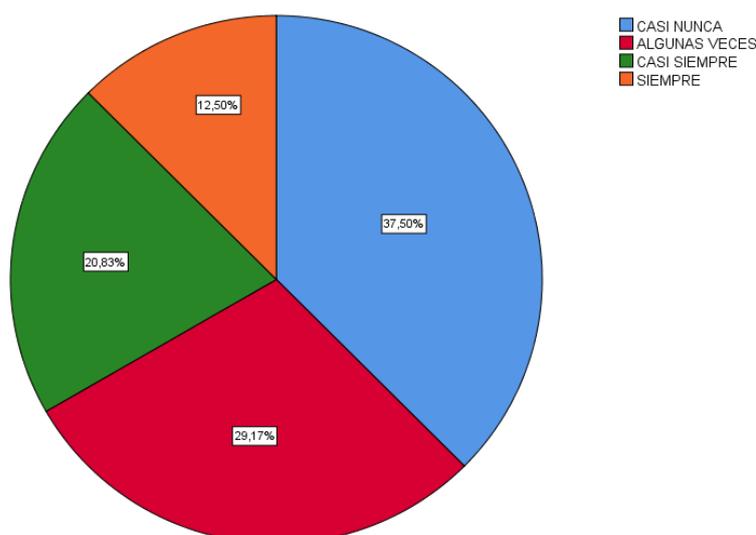
¿Se realizan arqueos periódicos a fin de verificar si todos los ingresos recaudados han sido contabilizados y confirmar si el saldo en caja es el mismo que se encuentra en libros?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	9	37,5	37,5	37,5
	ALGUNAS VECES	7	29,2	29,2	66,7
	CASI SIEMPRE	5	20,8	20,8	87,5
	SIEMPRE	3	12,5	12,5	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 3

¿Se realizan arqueos periódicos a fin de verificar si todos los ingresos recaudados han sido contabilizados y confirmar si el saldo en caja es el mismo que se encuentra en libros?



Análisis: Mediante los valores que se obtuvieron, se evidencia que el 12,5% se realizan arqueos periódicos a fin de verificar si todos los ingresos recaudados han sido contabilizados y confirmar si el saldo en caja es el mismo que se encuentra en libros, seguido del 20,8% que respondieron casi siempre, 29,2% respondieron algunas veces y finalmente el 37,5% respondieron que casi nunca.

Tabla 3

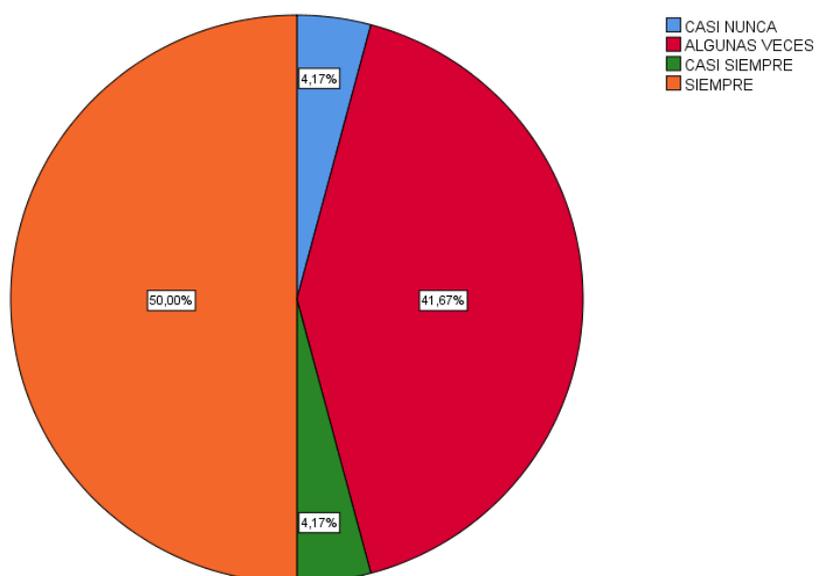
¿Los resultados de los arqueos periódicos de caja han permitido tomar algunas medidas preventivas para evitar los riesgos de fraude?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,2	4,2	4,2
	ALGUNAS VECES	10	41,7	41,7	45,8
	CASI SIEMPRE	1	4,2	4,2	50,0
	SIEMPRE	12	50,0	50,0	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 4

¿Los resultados de los arqueos periódicos de caja han permitido tomar algunas medidas preventivas para evitar los riesgos de fraude?



Análisis: Mediante los valores que se obtuvieron, se evidencia que el 50% de los resultados de los arquezos periódicos de caja siempre han permitido tomar algunas medidas preventivas para evitar los riesgos de fraude, seguido del 4,2% que respondieron casi siempre, 41,7% respondieron algunas veces y finalmente el 4,2% respondieron que casi nunca.

Tabla 4

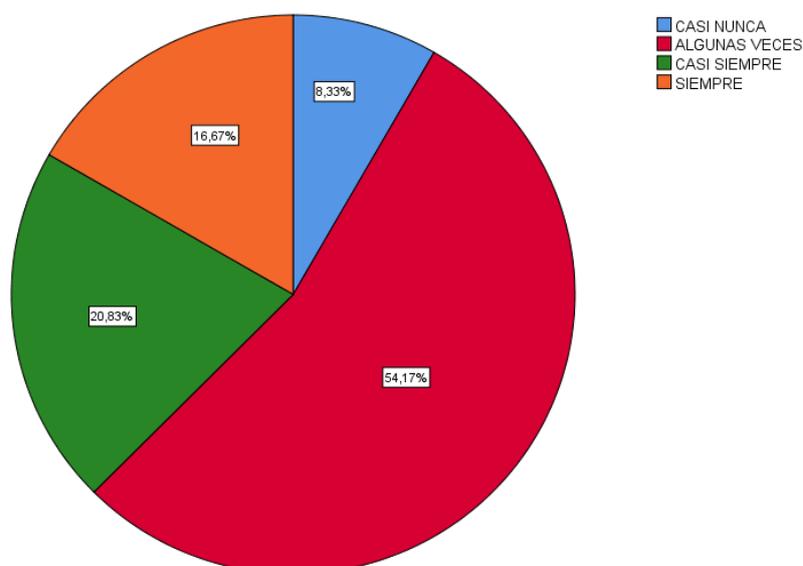
¿Los ingresos recaudados son depositados en el día en un plazo no mayor de 24 horas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	8,3	8,3	8,3
	ALGUNAS VECES	13	54,2	54,2	62,5
	CASI SIEMPRE	5	20,8	20,8	83,3
	SIEMPRE	4	16,7	16,7	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 5

¿Los ingresos recaudados son depositados en el día en un plazo no mayor de 24 horas?



Análisis: Mediante los valores que se obtuvieron, se evidencia que el 16,7% de los ingresos recaudados siempre son depositados en el día en un plazo no mayor de 24 horas, seguido del 20,8% que respondieron casi siempre, 54,2% respondieron algunas veces y finalmente el 8,3% respondieron que casi nunca.

Tabla 5

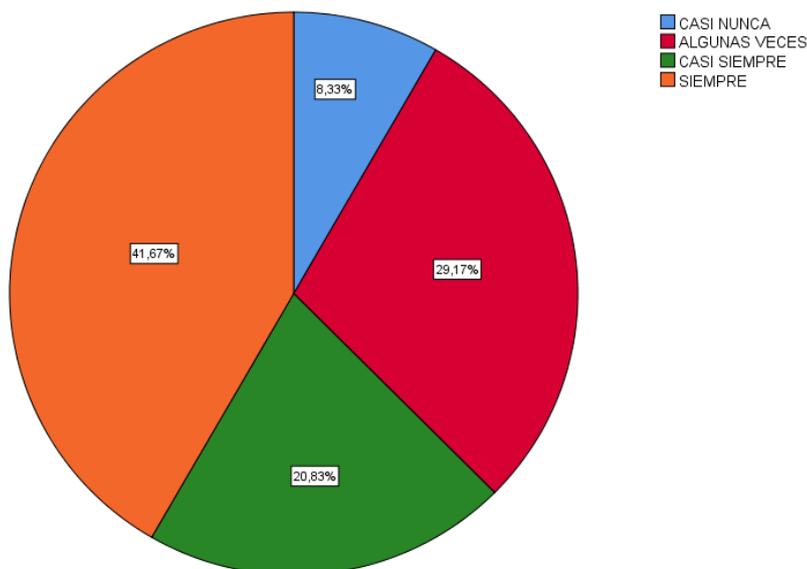
¿Se emiten reportes diarios sobre los ingresos y egresos generados al área correspondiente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	8,3	8,3	8,3
	ALGUNAS VECES	7	29,2	29,2	37,5
	CASI SIEMPRE	5	20,8	20,8	58,3
	SIEMPRE	10	41,7	41,7	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 6

¿Se emiten reportes diarios sobre los ingresos y egresos generados al área correspondiente?



Análisis: Mediante los valores que se obtuvieron, se evidencia que el 41,7% mencionan que siempre se emiten reportes diarios sobre los ingresos y egresos generados al área correspondiente, seguido del 20,8% que respondieron casi siempre, 29,2% respondieron algunas veces y finalmente el 8,3% respondieron que casi nunca.

Tabla 6

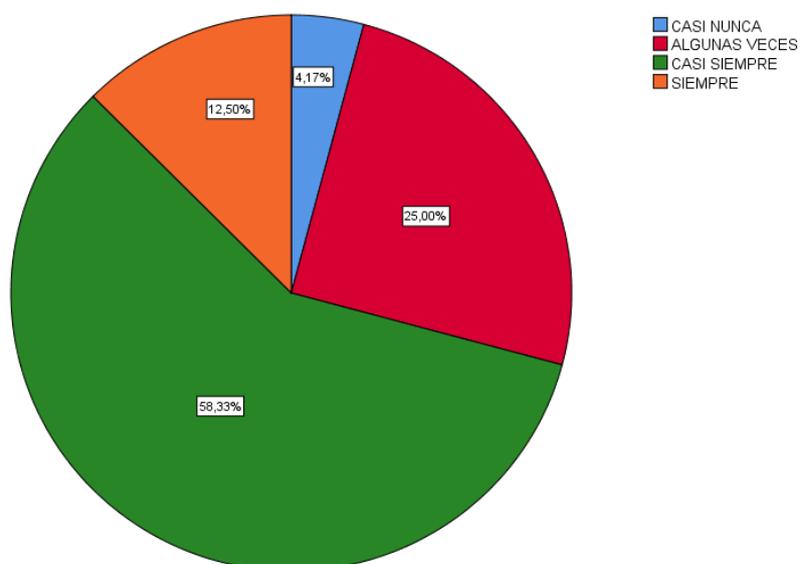
¿Se realiza la conciliación bancaria a fin de analizar y verificar que todos los movimientos contabilizados se encuentran reflejados en el extracto bancario?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,2	4,2	4,2
	ALGUNAS VECES	6	25,0	25,0	29,2
	CASI SIEMPRE	14	58,3	58,3	87,5
	SIEMPRE	3	12,5	12,5	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 7

¿Se realiza la conciliación bancaria a fin de analizar y verificar que todos los movimientos contabilizados se encuentran reflejados en el extracto bancario?



Análisis: Mediante los valores que se obtuvieron, se evidencia que el 12,5% mencionan que siempre se realiza la conciliación bancaria a fin de analizar y verificar que todos los movimientos contabilizados se encuentran reflejados en el extracto bancario, seguido del 58,3% que respondieron casi siempre, 25% respondieron algunas veces y finalmente el 4,2% respondieron que casi nunca.

Tabla 7

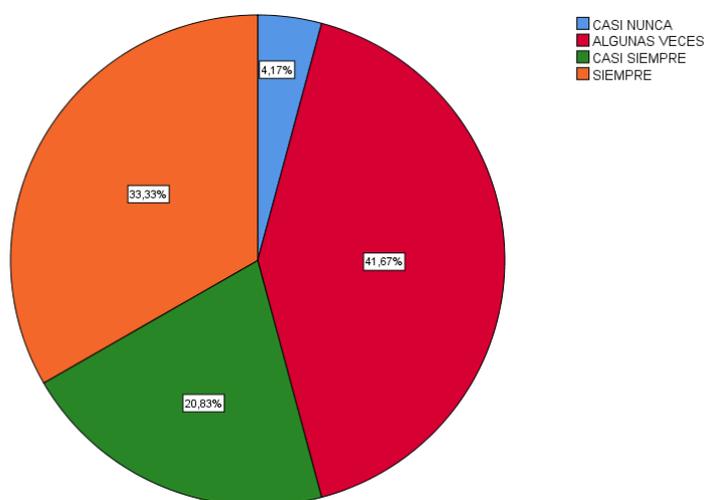
¿La empresa capacita al personal para desarrollar sus capacidades, destrezas, habilidades, valores y competencias a fin de que desarrollen sus actividades con eficiencia y eficacia de acuerdo a un plan establecido?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,2	4,2	4,2
	ALGUNAS VECES	10	41,7	41,7	45,8
	CASI SIEMPRE	5	20,8	20,8	66,7
	SIEMPRE	8	33,3	33,3	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 8

¿La empresa capacita al personal para desarrollar sus capacidades, destrezas, habilidades, valores y competencias a fin de que desarrollen sus actividades con eficiencia y eficacia de acuerdo a un plan establecido?



Análisis: Mediante los valores que se obtuvieron, se evidencia que el 33,3% mencionan que la empresa siempre capacita al personal para desarrollar sus capacidades, destrezas, habilidades, valores y competencias a fin de que desarrollen sus actividades con eficiencia y eficacia de acuerdo a un plan establecido, seguido del 20,8% que respondieron casi siempre, 41,7% respondieron algunas veces y finalmente el 4,2% respondieron que casi nunca.

Tabla 8

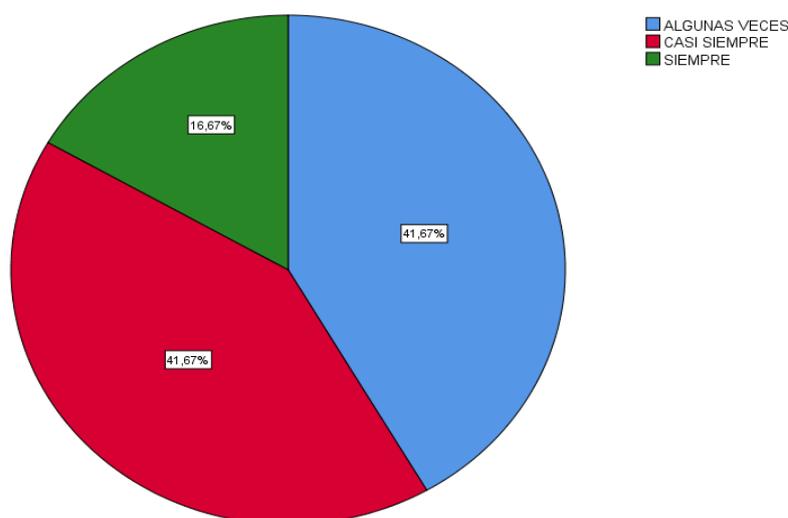
¿La delimitación de funciones y responsabilidades contribuye a mejorar la coordinación, aumentar la productividad, eliminar la duplicidad en el trabajo y reducción de gastos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	10	41,7	41,7	41,7
	CASI SIEMPRE	10	41,7	41,7	83,3
	SIEMPRE	4	16,7	16,7	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 9

¿La delimitación de funciones y responsabilidades contribuye a mejorar la coordinación, aumentar la productividad, eliminar la duplicidad en el trabajo y reducción de gastos?



Análisis: Mediante los valores que se obtuvieron, se evidencia que el 16,7% mencionan que la delimitación de funciones y responsabilidades siempre contribuye a mejorar la coordinación, aumentar la productividad, eliminar la duplicidad en el trabajo y reducción de gastos, seguido del 41,7% que respondieron casi siempre y finalmente el 41,7% respondieron que algunas veces.

Tabla 9:

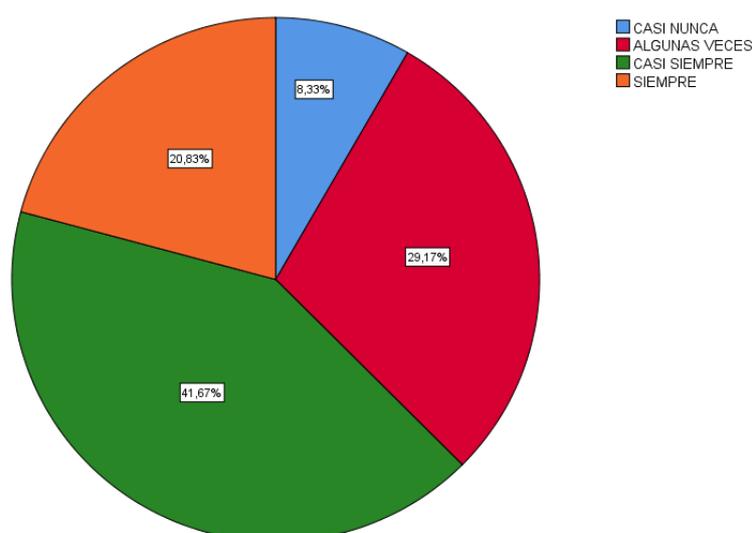
¿Se ha establecido un cronograma de pagos de obligaciones y este se encuentra sustentado con el presupuesto de caja?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	8,3	8,3	8,3
	ALGUNAS VECES	7	29,2	29,2	37,5
	CASI SIEMPRE	10	41,7	41,7	79,2
	SIEMPRE	5	20,8	20,8	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 10

¿Se ha establecido un cronograma de pagos de obligaciones y este se encuentra sustentado con el presupuesto de caja?



Análisis: Mediante los valores que se obtuvieron, se evidencia que el 20,8% mencionan que siempre se ha establecido un cronograma de pagos de obligaciones y este se encuentra sustentado con el presupuesto de caja, seguido del 41,7% que respondieron casi siempre, 29,2% respondieron algunas veces y finalmente el 8,3% respondieron que casi nunca.

Tabla 10

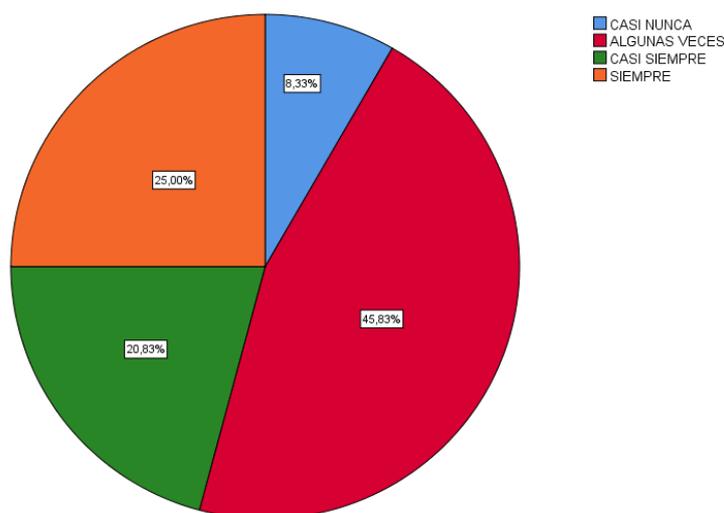
¿El personal cumple con sus funciones y responsabilidades de manera diligente, eficiente y eficaz?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	8,3	8,3	8,3
	ALGUNAS VECES	11	45,8	45,8	54,2
	CASI SIEMPRE	5	20,8	20,8	75,0
	SIEMPRE	6	25,0	25,0	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 11

¿El personal cumple con sus funciones y responsabilidades de manera diligente, eficiente y eficaz?



Análisis: Mediante los valores que se obtuvieron, se evidencia que el 25% mencionan que el personal siempre cumple con sus funciones y responsabilidades de manera diligente, eficiente y eficaz; seguido del 20,8% que respondieron casi siempre; 45,8% respondieron algunas veces y finalmente el 8,3% respondieron que casi nunca.

Tabla 11

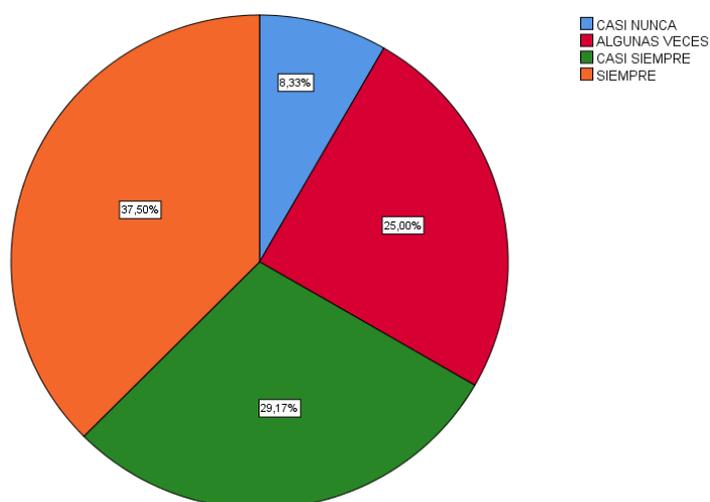
¿Los controles establecidos han contribuido a detectar la comisión de irregularidades del parte del personal, las mismas que han sido consideradas como negligencia en el cumplimiento de sus funciones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	8,3	8,3	8,3
	ALGUNAS VECES	6	25,0	25,0	33,3
	CASI SIEMPRE	7	29,2	29,2	62,5
	SIEMPRE	9	37,5	37,5	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 12

¿Los controles establecidos han contribuido a detectar la comisión de irregularidades del parte del personal, las mismas que han sido consideradas como negligencia en el cumplimiento de sus funciones?



Análisis: Mediante los valores que se obtuvieron, se evidencia que el 37,5% mencionan que siempre los controles establecidos han contribuido a detectar la comisión de irregularidades del parte del personal, las mismas que han sido consideradas como negligencia en el cumplimiento de sus funciones; seguido del 29,2% que respondieron casi siempre; 25% respondieron algunas veces y finalmente el 8,3% respondieron que casi nunca.

Tabla 12

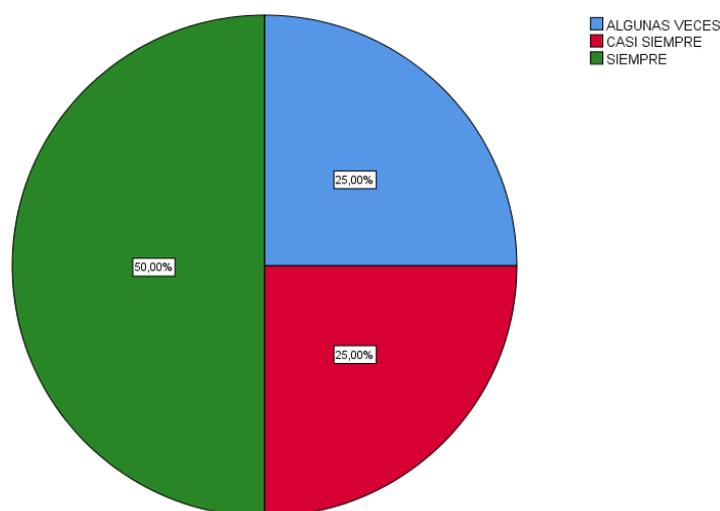
¿Para el pago a proveedores de bienes y servicios se cumple con todo el proceso establecido de autorización, verificación de documento, antigüedad y disponibilidad de caja, evitando así deficiencias por procesos inadecuados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	6	25,0	25,0	25,0
	CASI SIEMPRE	6	25,0	25,0	50,0
	SIEMPRE	12	50,0	50,0	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 13

¿Para el pago a proveedores de bienes y servicios se cumple con todo el proceso establecido de autorización, verificación de documento, antigüedad y disponibilidad de caja, evitando así deficiencias por procesos inadecuados?



Análisis: Mediante los valores que se obtuvieron, se evidencia que el 50% mencionan que para el pago a proveedores de bienes y servicios siempre se cumple con todo el proceso establecido de autorización, verificación de documento, antigüedad y disponibilidad de caja, evitando así deficiencias por procesos inadecuados; seguido del 25% que respondieron casi siempre; y finalmente el 25% respondieron algunas veces.

Tabla 13

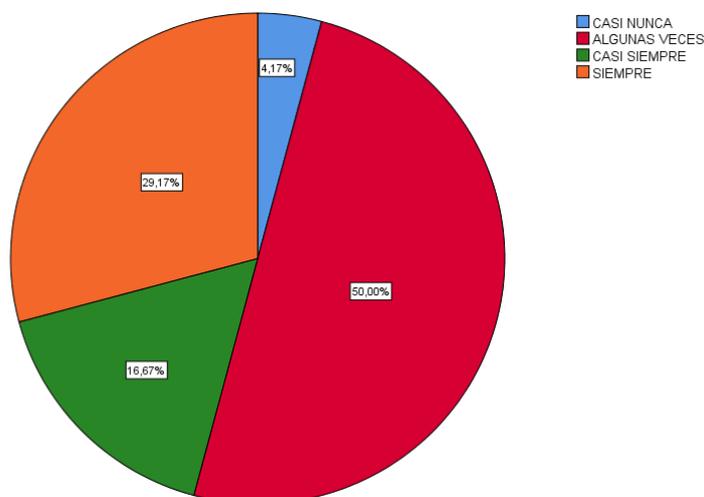
¿El sistema contable cuenta con el soporte técnico suficiente para garantizar que no se presente deficiencias en el proceso por fallas técnicas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,2	4,2	4,2
	ALGUNAS VECES	12	50,0	50,0	54,2
	CASI SIEMPRE	4	16,7	16,7	70,8
	SIEMPRE	7	29,2	29,2	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 14

¿El sistema contable cuenta con el soporte técnico suficiente para garantizar que no se presente deficiencias en el proceso por fallas técnicas?



Análisis: Mediante los valores que se obtuvieron, se evidencia que el 29,2% mencionan que el sistema contable siempre cuenta con el soporte técnico suficiente para garantizar que no se presente deficiencias en el proceso por fallas técnicas; seguido del 16,7% que respondieron casi siempre; 50% respondieron algunas veces y finalmente el 4,2% respondieron que casi nunca.

Tabla 14

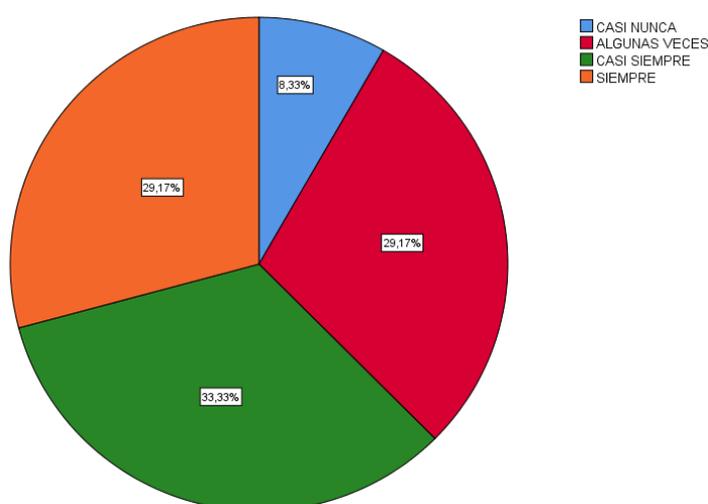
¿La información contable y financiera se guarda en archivos tecnológicos e impresos en salvaguarda de posibles fallas técnicas en el sistema informático?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	8,3	8,3	8,3
	ALGUNAS VECES	7	29,2	29,2	37,5
	CASI SIEMPRE	8	33,3	33,3	70,8
	SIEMPRE	7	29,2	29,2	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 15

¿La información contable y financiera se guarda en archivos tecnológicos e impresos en salvaguarda de posibles fallas técnicas en el sistema informático?



Análisis: Mediante los valores que se obtuvieron, se evidencia que el 29,2% mencionan que la información contable y financiera siempre se guarda en archivos

tecnológicos e impresos en salvaguarda de posibles fallas técnicas en el sistema informático; seguido del 33,3% que respondieron casi siempre; 29,2% respondieron algunas veces y finalmente el 8,3% respondieron que casi nunca.

Tabla 15:

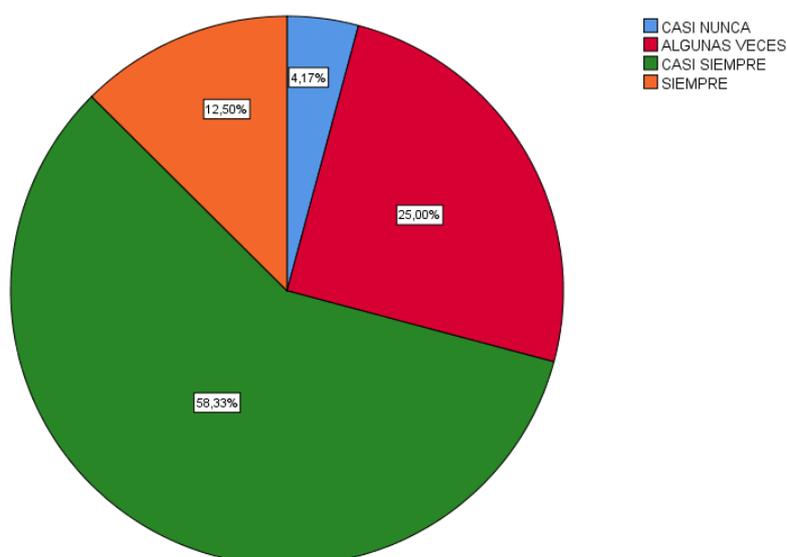
¿Para mejorar su rentabilidad económica la empresa ha elevado el precio de sus productos y así aumentar el beneficio?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,2	4,2	4,2
	ALGUNAS VECES	6	25,0	25,0	29,2
	CASI SIEMPRE	14	58,3	58,3	87,5
	SIEMPRE	3	12,5	12,5	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 16

¿Para mejorar su rentabilidad económica la empresa ha elevado el precio de sus productos y así aumentar el beneficio?



Análisis: Mediante los valores que se obtuvieron, se evidencia que el 12,5% mencionan que siempre para mejorar su rentabilidad económica la empresa ha elevado el precio de sus productos y así aumentar el beneficio; seguido del 58,3%

que respondieron casi siempre; 25% respondieron algunas veces y finalmente el 4,2% respondieron que casi nunca.

Tabla 16

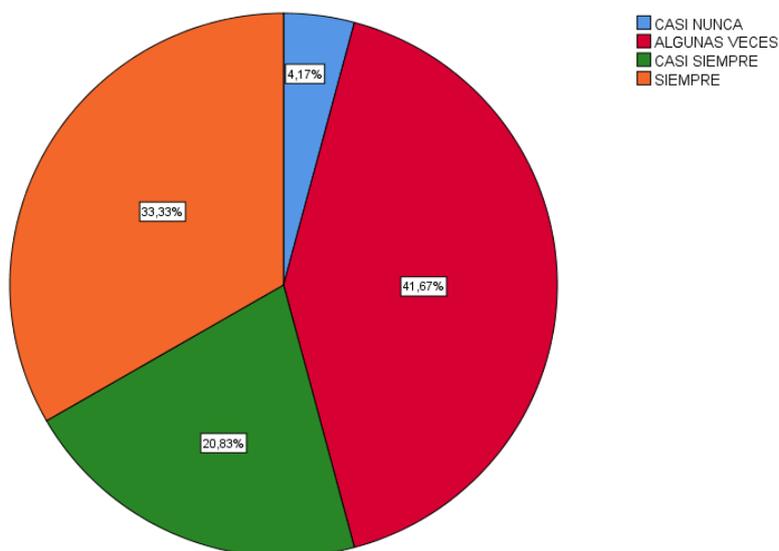
¿Para mejorar su rentabilidad económica la empresa ha reducido el precio de venta de sus productos y así aumentar la venta de unidades, lo se denomina rotación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,2	4,2	4,2
	ALGUNAS VECES	10	41,7	41,7	45,8
	CASI SIEMPRE	5	20,8	20,8	66,7
	SIEMPRE	8	33,3	33,3	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 17

¿Para mejorar su rentabilidad económica la empresa ha reducido el precio de venta de sus productos y así aumentar la venta de unidades, lo se denomina rotación?



Análisis: Mediante los valores que se obtuvieron, se evidencia que el 33,3% mencionan que siempre para mejorar su rentabilidad económica la empresa ha reducido el precio de venta de sus productos y así aumentar la venta de unidades,

lo se denomina rotación; seguido del 20,8% que respondieron casi siempre; 41,7% respondieron algunas veces y finalmente el 4,2% respondieron que casi nunca.

Tabla 17

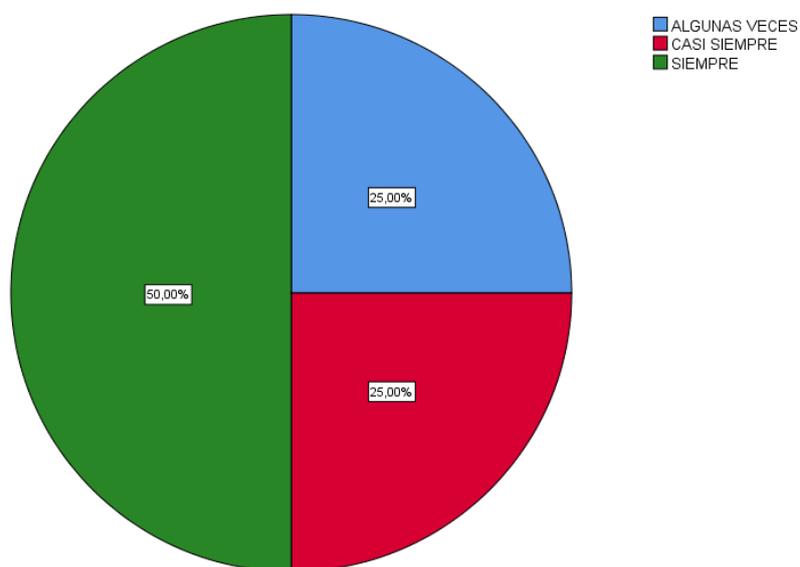
¿La empresa revisa y analiza periódicamente los costos y gastos del periodo a fin de elevar su rentabilidad financiera?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	6	25,0	25,0	25,0
	CASI SIEMPRE	6	25,0	25,0	50,0
	SIEMPRE	12	50,0	50,0	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 18

¿La empresa revisa y analiza periódicamente los costos y gastos del periodo a fin de elevar su rentabilidad financiera?



Análisis: Mediante los valores que se obtuvieron, se evidencia que el 50% mencionan que siempre La empresa revisa y analiza periódicamente los costos y gastos del periodo a fin de elevar su rentabilidad financiera; seguido del 25% que respondieron casi siempre; y finalmente el 25% respondieron algunas veces.

Tabla 18

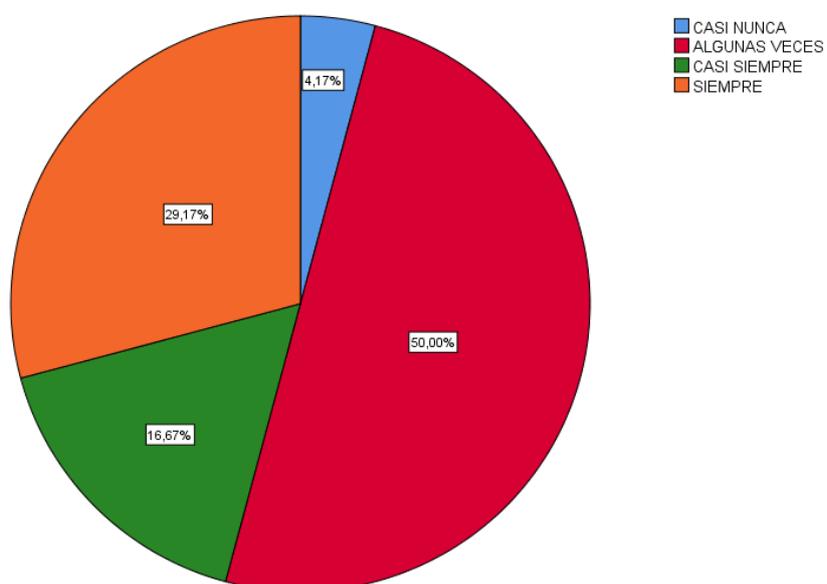
¿El rendimiento del capital propio durante los últimos años ha sido razonable y de acuerdo a lo previsto?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,2	4,2	4,2
	ALGUNAS VECES	12	50,0	50,0	54,2
	CASI SIEMPRE	4	16,7	16,7	70,8
	SIEMPRE	7	29,2	29,2	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 19

¿El rendimiento del capital propio durante los últimos años ha sido razonable y de acuerdo a lo previsto?



Análisis: Mediante los valores que se obtuvieron, se evidencia que el 29,2% mencionan que siempre el rendimiento del capital propio durante los últimos años ha sido razonable y de acuerdo a lo previsto; seguido del 16,7% que respondieron

casi siempre; 50% respondieron algunas veces y finalmente el 4,2% respondieron que casi nunca.

Tabla 19

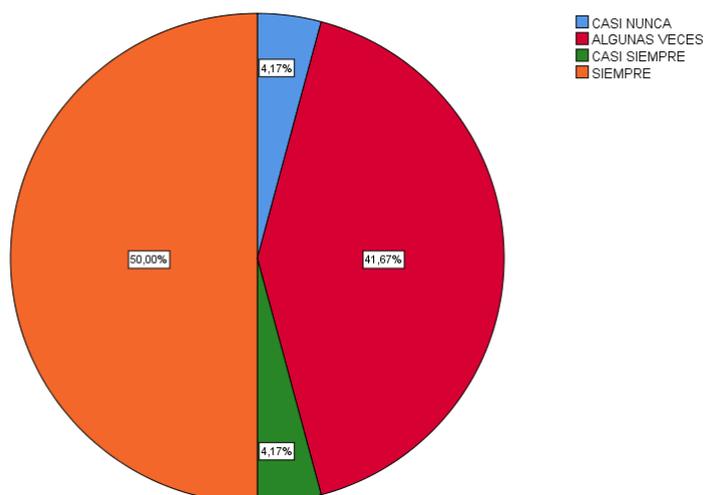
¿La empresa realiza inversión en mercaderías importadas, fundamentalmente porque los bienes que comercializa son importados y requiere cubrir la demanda de mercado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,2	4,2	4,2
	ALGUNAS VECES	10	41,7	41,7	45,8
	CASI SIEMPRE	1	4,2	4,2	50,0
	SIEMPRE	12	50,0	50,0	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 20

¿La empresa realiza inversión en mercaderías importadas, fundamentalmente porque los bienes que comercializa son importados y requiere cubrir la demanda de mercado?



Análisis: Mediante los valores que se obtuvieron, se evidencia que el 50% mencionan que siempre la empresa realiza inversión en mercaderías importadas, fundamentalmente porque los bienes que comercializa son importados y requiere

cubrir la demanda de mercado; seguido del 4,2% que respondieron casi siempre; 41,7% respondieron algunas veces y finalmente el 4,2% respondieron que casi nunca.

Tabla 20

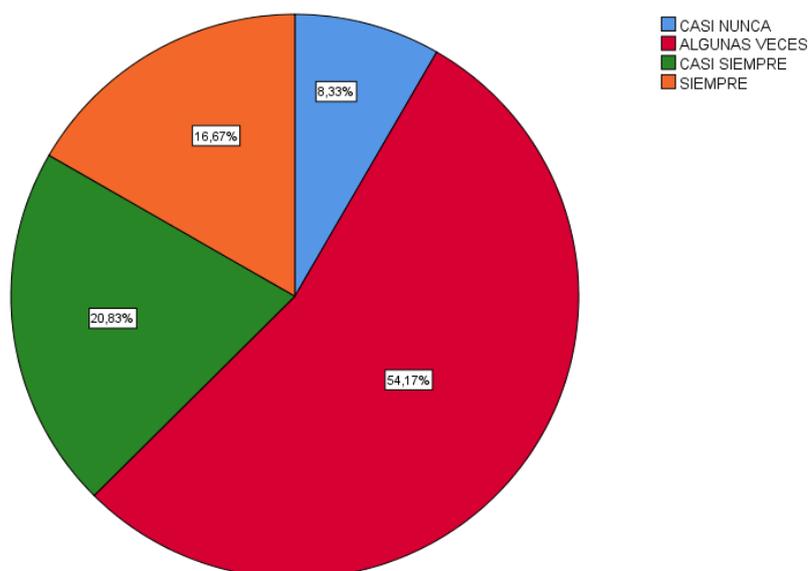
¿La empresa cuenta con liquidez suficiente para realizar sus operaciones de importación de mercaderías?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	8,3	8,3	8,3
	ALGUNAS VECES	13	54,2	54,2	62,5
	CASI SIEMPRE	5	20,8	20,8	83,3
	SIEMPRE	4	16,7	16,7	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 21

¿La empresa cuenta con liquidez suficiente para realizar sus operaciones de importación de mercaderías?



Análisis: Mediante los valores que se obtuvieron, se evidencia que el 16,7% mencionan que la empresa siempre cuenta con liquidez suficiente para realizar sus

operaciones de importación de mercaderías; seguido del 20,8% que respondieron casi siempre; 54,2% respondieron algunas veces y finalmente el 8,3% respondieron que casi nunca.

Tabla 21

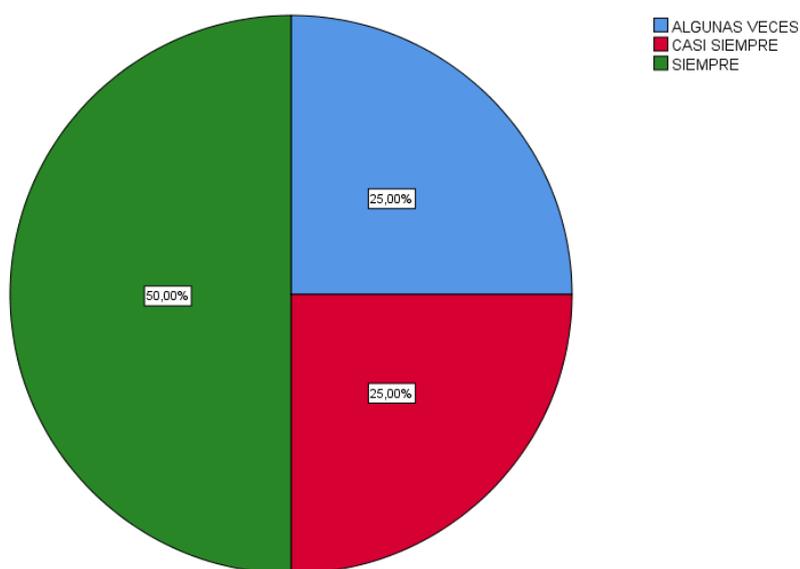
¿La empresa en los últimos cinco años ha realizado inversión en inmuebles a fin de cubrir esa necesidad y poder usarlo como almacén de los productos importados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	6	25,0	25,0	25,0
	CASI SIEMPRE	6	25,0	25,0	50,0
	SIEMPRE	12	50,0	50,0	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 22

¿La empresa en los últimos cinco años ha realizado inversión en inmuebles a fin de cubrir esa necesidad y poder usarlo como almacén de los productos importados?



Análisis: Mediante los valores que se obtuvieron, se evidencia que el 50% mencionan que siempre la empresa en los últimos cinco años ha realizado inversión en inmuebles a fin de cubrir esa necesidad y poder usarlo como almacén de los

productos importados; seguido del 25% que respondieron casi siempre; y finalmente el 25% respondieron algunas veces.

Tabla 22

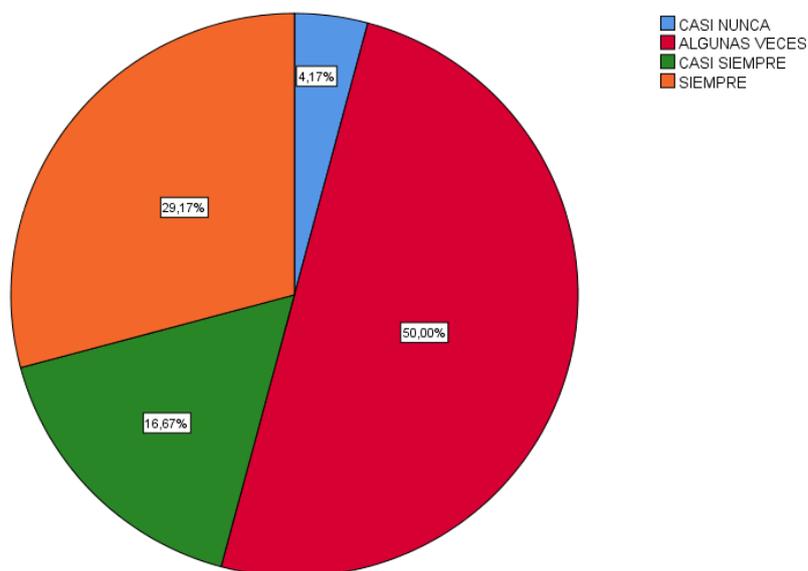
¿La empresa ha adquirido un inmueble mediante el uso de financiamiento externo, lo cual le da la ventaja de propiedad a su cancelación y a una tasa de interés baja?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,2	4,2	4,2
	ALGUNAS VECES	12	50,0	50,0	54,2
	CASI SIEMPRE	4	16,7	16,7	70,8
	SIEMPRE	7	29,2	29,2	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 23

¿La empresa ha adquirido un inmueble mediante el uso de financiamiento externo, lo cual le da la ventaja de propiedad a su cancelación y a una tasa de interés baja?



Análisis: Mediante los valores que se obtuvieron, se evidencia que el 29,2% mencionan que siempre la empresa ha adquirido un inmueble mediante el uso de financiamiento externo, lo cual le da la ventaja de propiedad a su cancelación y a

una tasa de interés baja; seguido del 16,7% que respondieron casi siempre; 50% respondieron algunas veces y finalmente el 4,2% respondieron que casi nunca.

4.2. Estadística Inferencial

Hipótesis General

Ho. El control interno de caja no influye en la rentabilidad de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C.

H1. El control interno de caja influye en la rentabilidad de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C.

El margen de error fue del 5% (0.05)

La regla de decisión es si p valor es mayor a 0.05 se acepta Hipótesis nula y si es menor se acepta Hipótesis alterna.

Tabla 23

Prueba de Chi Cuadrado de la Hipótesis General

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	36,270a	16	,003
Razón de verosimilitud	22,219	16	,136
Asociación lineal por lineal	11,805	1	,001
N de casos válidos	24		

a. 24 casillas (96,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,04.

De acuerdo al estadístico chi cuadrado se observa un nivel de significancia de 0.003 menor a 0.05, por lo tanto, queda demostrado que el Control Interno influye en la rentabilidad de la empresa.

Hipótesis Específica 1

Ho. El control interno de caja no influye en los beneficios de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C.

H1. El control interno de caja influye en los beneficios de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C.

El margen de error fue del 5% (0.05)

La regla de decisión es si p valor es mayor a 0.05 se acepta Hipótesis nula y si es menor se acepta Hipótesis alterna.

Tabla 24

Prueba de Chi Cuadrado de Control Interno y Beneficios

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	33,837 ^a	12	,001
Razón de verosimilitud	19,669	12	,074
Asociación lineal por lineal	6,309	1	,012
N de casos válidos	24		

a. 19 casillas (95,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,04.

De acuerdo al estadístico chi cuadrado, se observa un nivel de significancia de 0,001 menor a 0.05, lo que determina que el Control Interno influye en los beneficios de la empresa.

Hipótesis Específica 2

Ho. El control interno de caja no influye en la inversión de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C.

H1. El control interno de caja influye en la inversión de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C.

El margen de error fue del 5% (0.05)

La regla de decisión es si p valor es mayor a 0.05 se acepta Hipótesis nula y si es menor se acepta Hipótesis alterna.

Tabla 25

Prueba de Chi Cuadrado de Control Interno e Inversión

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	24,435a	16	,080
Razón de verosimilitud	23,997	16	,090
Asociación lineal por lineal	6,603	1	,010
N de casos válidos	24		

a. 25 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,08.

De acuerdo al estadístico Chi cuadrado, se observa un nivel de significancia de 0,080 mayor a 0.05, lo que determina que el Control Interno no influye en la inversión de la empresa.

V. DISCUSIÓN

Según los resultados hallados por medio de la estadística inferencial de contrastación de hipótesis, en el caso de la hipótesis general, se aplicó el estadístico chi cuadrado y se halló un nivel de significancia de $0.003 < 0.05$, por lo tanto se aceptó hipótesis alterna determinándose que si hay influencia del Control Interno en la rentabilidad de la empresa; asimismo Farroñan Turkoswky (2018) concluyó que hay incidencia del control interno sobre el nivel de significancia, determinado por el estadístico chi cuadrado con un nivel de significancia del $0.000 < 0.05$; igualmente Arévalo Cohen y Arévalo Ramírez (2018), concluyeron que si hay incidencia del control interno sobre la rentabilidad, para lo cual también aplicaron el estadístico chi cuadrado arrojando un nivel de significación de $0.000 < 0.05$; de acuerdo a lo expresado se evidencia que hay similitud porque los autores mencionados que también obtuvieron estadísticamente una correlación positiva.

En la hipótesis específica 1, se ha determinado que el control interno si influye en los beneficios de la empresa, debido a la prueba estadística Chi Cuadrado, que determinó un nivel de significancia de $0,001 < 0.05$, así mismo, Quispe Orellano (2017) sobre el control interno y las dimensiones de la rentabilidad según los beneficios operativos, obtuvo una significancia de 0.027 que es menor a 0.05, por lo tanto si hay influencia, así también según la selección de personal produjo un beneficio en los costos operativos con un nivel de significancia de $0.000 < 0.05$ e igualmente según las directivas de trabajo, con un nivel de significancia de $0.000 < 0.05$, todo ello influyo en los beneficios de la empresa; también mencionó a las dimensiones de la rentabilidad al margen y rotación, de los cuales también se obtuvo una significancia de $0.00 < 0.05$, esto es, en lo que corresponde a margen, a las ventas brutas, ventas netas, utilidades, reparto de utilidades y en lo que es rotación a las ventas sobre activo, y el resultado neto de la rotación de las ventas, estos son aspectos que movilizan los recursos de una empresa para obtener los beneficios contabilizados al final del ejercicio. De acuerdo a lo expresado se evidencia que hay similitud porque los autores mencionados que también obtuvieron estadísticamente una correlación positiva. Cabe mencionar que la empresa pertenece al rubro farmacéutico, el cual pudo mantenerse porque por

medidas sanitarias y de control médico sus productos no fueron afectados por la disminución del consumo, ya que son productos de primera línea en tiempos de pandemia COVID-19.

En la hipótesis específica 2, se ha determinado que el control interno de caja no influye en la inversión de la empresa, debido a que según la prueba estadística Chi Cuadrado, se determinó un nivel de significancia de $0.08 > 0.05$; por el contrario Quispe Orellano (2017) en sus hipótesis específicas demuestra que la implementación de medidas de control interno han permitido salvaguardar los activos, nivelarse según una buena metodología de trabajo e incluso seleccionar eficientemente el personal, quedó confirmado con la prueba estadística chi cuadrado que arrojaron niveles de significancia menores a 0.05. Igualmente, Arévalo Cohen y Arévalo Ramírez (2018) también establecieron una relación entre control interno y las dimensiones de la variable rentabilidad, que fueron rentabilidad económica, demostraron una significancia $0.000 < 0.05$, que significa que hay correlación, cabe mencionar que la dimensión rentabilidad económica comprende la rentabilidad de los activos y del patrimonio. De acuerdo a lo expresado se evidencia que no hay similitud porque los autores mencionados que obtuvieron estadísticamente una correlación positiva, en el caso de la presente investigación se aceptó hipótesis nula, esto se explica debido a que el año 2020 fue un año en que se iniciaron las restricciones sociales por motivo de pandemia y la situación causó un gran desconcierto en las expectativas de los empresarios, hubo un cambio en la toma de decisiones sobre todo en la adquisición de activos fijos, en la rotación de los mismos, así como en los contratos por alquiler de equipos o locales.

VI. CONCLUSIONES

1. Se concluye que el control interno de caja influye en la rentabilidad de la empresa, lo cual se demuestra con la prueba de Chi-cuadrado de Pearson, mostrando significancia bilateral de 0.003 que es menor a 0.05; esto es según los análisis de las dimensiones del control interno que fueron medidas y riesgos operacionales también las dimensiones de rentabilidad que fueron beneficios e inversión.

2. Se concluye que el control interno de caja influye en los beneficios de la empresa, lo cual se ha demostrado mediante la prueba de Chi-cuadrado de Pearson que muestra una significancia bilateral de 0.001. Lo que demuestra que en circunstancias en las que está presente el control interno de caja se podrá obtener beneficios lo cual mejoraría la rentabilidad que desde el punto de vista de los beneficios comprendió la rentabilidad económica, financiera y adquisición de mercancías importadas e inmuebles.

3. Se concluye que el control interno de caja no influye en la inversión de la empresa, lo cual es demostrado a través de la prueba de Chi-cuadrado de Pearson que muestra una significancia bilateral de 0.080. Con este resultado se demuestra que a la empresa no le es posible realizar inversiones, como la compra de inmuebles o equipos, esto es, explicado por la pandemia COVID 19, por la cual se aplicaron medidas de restricción social, y hubo efectos negativos en la toma de decisiones sobre que invertir.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al órgano directivo y gerencia de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic. S.A.C. evaluar el control interno de caja a fin de realizar ajustes, que permitan el logro de los objetivos, corregir eventos negativos, prevenir y detectar riesgos y/o perdidas que afecten la rentabilidad de la empresa.

2. Se recomienda a Gerencia de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic. S.A.C. realizar una evaluación minuciosa al personal y elaborar un programa de capacitación continua a fin de contar con personal idóneo y con experiencia para que realicen su trabajo con eficiencia y eficacia, lo cual contribuye a disminuir los riesgos, generando por ello mejora en la rentabilidad.

3. Se recomienda a Gerencia de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic. S.A.C. se realice una evaluación de los procesos de control interno que se viene realizando a fin de verificar su cumplimiento tanto en lo que se refiere a ingresos y gastos para no poner en riesgo la liquidez de la empresa y por ende su rentabilidad.

REFERENCIAS

- Alayo Pérez, R. M. (2019). *Sistema de control interno y operatividad en el proceso*. Para optar el grado académico de Magister en Contabilidad con mención en Auditoría Superior, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-Perú. Obtenido de https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/11203/Alayo_pr.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arbeláez, J., Franco, L., & Betancur. (2006). Riesgo Operacional: reto actual de las entidades financieras. *Revistas Ingenierías Universidad de Medellín*, 5(9), 14. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/rium/v5n9/v5n9a09.pdf>
- Avila Vasquez, A. (2019). *Gestión Del Control Interno a través de las Redes De Petri*. Universidad De Holguin, Cuba.
- Barrio Carbajal, S. (2020). *El control interno en la administración pública: Influencia de los factores emocionales*. Universidad de Salamanca, España.
- Benavente Cusacani, C. J. (2019). *Implementación del Sistema de Control Interno en las empresas de transportes en la región Puno en el periodo 2016-2017*. Para optar el grado académica de Magister Scientiae en Contabilidad y Administración con mención en Auditoría y Tributación, Universidad Nacional del Altiplano, Puno-Perú. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/11744/Claudia_Jeannette_Benavente_Cusacani.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cárdenas Orihuela, N. E. (2020). *Propuesta de mejora del financiamiento y rentabilidad de la Mype del sector maderero Machu Picchu Wood Perú S.A.C*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles , Satipo - Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17231/FUENTES_Y_TIPOS_DE_FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_Y_MYPE_CARDENAS_ORIHUELA_NENA_ELIDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castro Alvarado, L. (2017). *Gestión de Tesorería y su incidencia en la Toma de decisiones de la copañía Ltda. del Canton Guano, periodo 2015*.
- Castro Espinoza, P. A. (2014). *Un análisis del efecto de la gestión del riesgo operacional en las sociedades administradora de los fondos de pensiones en Colombia. una*

aplicación del EAR y formulación de indicadores de riesgo operativo. Universidad Medellín. Medellín-Colombia: Facultad de Ingeniería. Obtenido de <https://repository.udem.edu.co/bitstream/handle/11407/1181/Un%20an%C3%A1lisis%20del%20efecto%20de%20la%20gesti%C3%B3n%20del%20riesgo%20operacional%20%28OpVar%29%20en%20las%20sociedades%20administradora%20de%20los%20fondos%20de%20pensiones%20en%20Colombia>.

Castro, M. (2019). *Gestión de tesorería y su relación con la liquidez de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento Grau S.A. Piura*. Tesis para obtener el Título de Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/5804/1/RE_CONT_MAR%c3%8dA.CASTRO_DANIELA.MURO_GESTI%c3%93N.DE.TESORERIA_DATOS.PDF

CGRP. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. (C. G. Perú, Ed.) Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

CGRP. (2020). Normatividad. *Contraloría General de la República del Perú*. Obtenido de https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portaal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasControl/

Cornejo. (2017). La importancia de los estados financieros a la hora de pedir financiamiento. *Krakenfinancial*.

Dos Santos Andrade, D. (2017). *Propuesta de un sistema de control de gestión para la empresa DIRECTV*. Tesis para optar el grado de Magister en control de gestión, Universidad de Chile Post Grado en economía y Negocios, Chile. Obtenido de <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/147609/Dos%20Santos%20Andrade%20Dayana.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Farfán Ayala, M. I. (2018). *Sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Nivada Contratistas Generales EIRL, Bagua Grande, 2017*. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo, Chiclayo-Perú. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27422/Rodriguez_C_F.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Fernández, J. (5 de Febrero de 2019). Conoce que es la gestión de tesorería y cómo tenerla bajo control. Sage. Obtenido de <https://www.sage.com/es-es/blog/conoce-que-es-la-gestion-de-tesoreria-y-como-tenerla-bajo-control/>
- Hernández Sampieri, F. B. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw Hill Education. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- López, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la Investigación Social Cuantitativa*. Barcelona: UB.
- Flores Ahuarani, M. I. (2015). *Toma de decisiones financieras y su relación con la rentabilidad de la empresa GLP Amazónico SAC 2014*. Universidad Científica del Perú. Iquitos-Perú: Facultad de negocios. Obtenido de <http://repositorio.ucp.edu.pe/bitstream/handle/UCP/182/FLORES-ISUIZA-1-Trabajo-Toma.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gordillo, G. & Ramon Y. (2019). *Analisis de la rentabilidad y endeudamiento de las sociedades del sector de la fabricacion de muebles de Ecuador 2013-2017*. Universidad de Azuay, Ecuador.
- Karem, G., & Morán, F. S. (2021). *Impacto de la gestión del riesgo operacional sobre el capital regulatorio y el ratio capitl glboal de entidades microfinanciera, CMAC AREGUIPA Y CMAC ICA*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Lima-Perú: Escuela de Postgrado, programa de maestría en Finanzas Corporativas. Obtenido de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/620939/tesis%20final%20-%202016%20noviembre%20cd.pdf?sequence=5&isAllowed=y>
- Lara, A. (2012). *Toma el control de tu negocio COSO*. México: Lider Editorial.
- Layza Bogarin, N. A. (2020). *Financiamiento y su influencia en la rentabilidad de las microempres del sector terciario rubro transporte fluvial de los peurtos de la ciudad de Pucallpa*. Para obtener el titulo profesional de Contador Público, Universidad Peruana Unión, Pucallpa-Perú. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/3061/Nancy_Tesis_Licenciatura_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Montoya, W. (1997). *La Contabilidad como base de control interno en las Instituciones Financieras*. . Lima: San Marcos.

- Morales, & Morales. (2014). Planeación Financiera. *Editorial Patria*. Recuperado el 06 de Enero de 2021, de <https://editorialpatria.com.mx/mobile/pdf/files/9786074382167.pdf>
- Morillo, M. (2001). Rentabilidad financiera y reducción de costos. *Actualidad contable FACES*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25700404.pdf>
- Nava, & Marbelis. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista venezolana de gerencia*. Recuperado el 06 de Enero de 2021, de http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009
- PCM. (2006). Normas de Control Interno. *Resolución de Contraloría N°320-2006-CG*, pág. 17. Obtenido de http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC_320_2006_CG.pdf
- Portal Martinez, J. M. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. (U. A. Azcapotzalco, Ed.) *El Cotidiano*(198), 8. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/325/32546809002.pdf>
- Promove Consultoria e Formación SLNE. (2012). *Conceptos basicos de tesorería*. Galicia, España: C.E.E.I GALICIA, S.A. . Recuperado el 06 de Enero de 2021, de http://www.aragonemprendedor.com/archivos/descargas/cpx_conceptosbasicostesoreria_cas.pdf
- Quimi, M. (2017). *Gestión Financiera de las cuentas por cobrar y su efecto en la liquidez de la Compañía Wurth Ecuador S.A.* Universidad de Guayaquil. Guayaquil-Ecuador: Facultad de Ciencias Administrativas. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13968/1/Tesis%20Análisis%20Financiero%20de%20la%20empresa%20ACRUX%20C.A.pdf>
- Quispe Malca, I. G. (2017). *Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Anita de Tello EIRL, del distrito Víctor Larco Herrera al tercer trimestre del 2017*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo, Trujillo-Perú. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11662/quispe_mi.pdf?sequence=1
- Quispe Orellano, A. J. (2017). *El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla, 2015*. Tesis par optar el titulo profesional de Contador Público, Univesidad San

Martin de Porres, Lima-Perù. Obtenido de
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3841/quispe_oaj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Salvador, H. (2018). *Control interno y gestion de tesoreria segun el personal administrativo en la unidad de gestion educativa local 16, Barranca 2018*.
Universidad Cesar Vallejo.

Tomala, G. (2018). *Cuentas por cobrar y la liquidez de la compañía de transportes TRANSCISA S.A. Canton Salinas, Provincia de Santa Elena, año 2017*.
Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena-Ecuador.

ANEXOS

Cuestionario sobre Control interno de caja

Estimado usuario, el presente cuestionario tiene un fin netamente académico, porque la información recolectada será utilizada de forma confidencial. Se le pide Lea cada frase y señale la puntuación de (1 a 5) que indique mejor como se siente usted. No emplee demasiado tiempo en cada pregunta. Se le pide brindar con sinceridad sus respuestas y marcar con una X teniendo en cuenta esta escala:

Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi Nunca	Nunca
5	4	3	2	1

N°	ITEMS	NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
Medidas						
1	¿El manual de procedimientos de la oficina de Caja regula la ejecución de los ingresos?					
2	¿Se realizan arquezos periódicos a fin de verificar si todos los ingresos recaudados han sido contabilizados y confirmar si el saldo en caja es el mismo que se encuentra en libros?					
3	¿Los resultados de los arquezos periódicos de caja han permitido tomar algunas medidas preventivas para evitar los riesgos de fraude?					
4	¿Los ingresos recaudados son depositados en el día en un plazo no mayor de 24 horas?					
5	¿Se emiten reportes diarios sobre los ingresos y egresos generados al área correspondiente?					
6	¿Se realiza la conciliación bancaria a fin de analizar y verificar que todos los movimientos contabilizados se encuentran reflejados en el extracto bancario?					
7	¿La empresa capacita al personal para desarrollar sus capacidades, destrezas, habilidades, valores y competencias a fin de que desarrollen sus actividades con eficiencia y eficacia de acuerdo a un plan establecido?					
8	¿La delimitación de funciones y responsabilidades contribuye a mejorar la coordinación, aumentar la productividad, eliminar la duplicidad en el trabajo y reducción de gastos?					

9	¿Se ha establecido un cronograma de pagos de obligaciones y este se encuentra sustentado con el presupuesto de caja?					
Riesgos operacionales						
10	¿El personal cumple con sus funciones y responsabilidades de manera diligente, eficiente y eficaz?					
11	¿Los controles establecidos han contribuido a detectar la comisión de irregularidades del parte del personal, las mismas que han sido consideradas como negligencia en el cumplimiento de sus funciones?					
12	¿Para el pago a proveedores de bienes y servicios se cumple con todo el proceso establecido de autorización, verificación de documento, antigüedad y disponibilidad de caja, evitando así deficiencias por procesos inadecuados?					
13	¿El sistema contable cuenta con el soporte técnico suficiente para garantizar que no se presente deficiencias en el proceso por fallas técnicas?					
14	¿La información contable y financiera se guarda en archivos tecnológicos e impresos en salvaguarda de posibles fallas técnicas en el sistema informático?					

Cuestionario sobre Rentabilidad

Estimado usuario, el presente cuestionario tiene un fin netamente académico, por lo que la información recolectada será utilizada de forma confidencial. Se le pide Lea cada frase y señale la puntuación de (1 a 5) que indique mejor como se siente usted. No emplee demasiado tiempo en cada pregunta. Se le pide brindar con sinceridad sus respuestas y marcar con una X teniendo en cuenta esta escala:

Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi Nunca	Nunca
5	4	3	2	1

N°	ITEMS	NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
BENEFICIOS						
Rentabilidad económica						
1	¿Para mejorar su rentabilidad económica la empresa ha elevado el precio de sus productos y así aumentar el beneficio?					
2	¿Para mejorar su rentabilidad económica la empresa ha reducido el precio de venta de sus productos y así aumentar la venta de unidades, lo se denomina rotación?					
Rentabilidad financiera						
3	¿La empresa revisa y analiza periódicamente los costos y gastos del periodo a fin de elevar su rentabilidad financiera?					
4	¿El rendimiento del capital propio durante los últimos años ha sido razonable y de acuerdo a lo previsto?					
Mercaderías importadas						
5	¿La empresa realiza inversión en mercaderías importadas, fundamentalmente porque los bienes que comercializa son importados y requiere cubrir la demanda de mercado?					
6	¿La empresa cuenta con liquidez suficiente para realizar sus operaciones de importación de mercaderías?					
INVERSIÓN						
Inmuebles						

7	¿La empresa en los últimos cinco años ha realizado inversión en inmuebles a fin de cubrir esa necesidad y poder usarlo como almacén de los productos importados?					
8	¿La empresa ha adquirido un inmueble mediante el uso de financiamiento externo, lo cual le da la ventaja de propiedad a su cancelación y a una tasa de interés baja?					

Matriz de operacionalización

El control interno de caja y su influencia en la rentabilidad de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C., San Juan de Lurigancho, 2020				
HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>El control interno de caja influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C, San Juan de Lurigancho, 2020.</p>	CONTROL INTERNO	<p>Son un conjunto de medidas que implementa la empresa para reducir los riesgos en sus operaciones, en línea con los objetivos del negocio y las leyes que deben cumplir. (Navarro & Augusto, 2018, p. 30).</p>	Medidas	Medidas preventivas
				Medidas correctivas
			Riesgos operacionales	Fallas del personal
				Procesos inadecuados
	RENTABILIDAD	<p>Son los beneficios conseguidos o que pueden obtenerse procedentes de una inversión realizada con anterioridad. Este concepto resulta muy importante tanto en el ámbito empresarial como en el de las inversiones, ya que permite conocer la capacidad de una compañía para remunerar los recursos financieros empleados. (García, 2017, parr.1)</p>	Beneficios	Rentabilidad Económica
				Rentabilidad Financiera
			Inversión	Mercaderías importadas
				Inmuebles

Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS
GENERAL	GENERAL	GENERAL
¿En qué medida el control interno de caja influye en la rentabilidad de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C. San Juan de Lurigancho, 2020?	Determinar en qué medida el control interno de caja influye en la rentabilidad de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C. San Juan de Lurigancho, 2020.	El control interno de caja influye en la rentabilidad de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C. San Juan de Lurigancho, 2020.
ESPECÍFICOS:	ESPECÍFICOS	ESPECIFICAS
¿En qué medida el control interno de caja influye en los beneficios de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C. San Juan de Lurigancho, 2020?	Determinar en qué medida el control interno de caja influye en los beneficios de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C. San Juan de Lurigancho, 2020.	El control interno de caja influye en los beneficios de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C. San Juan de Lurigancho, 2020.
¿En qué medida el control interno de caja influye en la inversión de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C. San Juan de Lurigancho, 2020?	Determinar en qué medida el control interno de caja influye en la inversión de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C. San Juan de Lurigancho, 2020.	El control interno de caja influye en la inversión de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic S.A.C. San Juan de Lurigancho, 2020.

BASE DE DATOS

	CONTROL INTERNO DE CAJA														RENTABILIDAD															
	MEDIDAS									RIESGOS OPERACIONALES					R. ECONOM.			R. FINAN.			MER. IMP.			INMUEBLES						
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	D1	P10	P11	P12	P13	P14	D2	TOT1	P15	P16	DD1	P17	P18	DD2	P19	P20	DD3	P21	P22	DD4	TOT2
1	5	3	5	4	3	4	4	4	5	37	5	4	5	3	4	21	58	4	4	8	5	3	8	5	4	9	5	3	8	33
2	5	4	5	3	4	3	3	3	3	33	3	4	5	2	5	19	52	3	3	6	5	2	7	5	3	8	5	2	7	28
3	3	4	5	2	5	4	5	3	4	35	5	3	5	3	5	21	56	4	5	9	5	3	8	5	2	7	5	3	8	32
4	5	3	5	3	5	4	3	4	3	35	4	5	5	4	3	21	56	4	3	7	5	4	9	5	3	8	5	4	9	33
5	4	5	5	4	3	4	3	3	5	36	3	4	5	4	3	19	55	4	3	7	5	4	9	5	4	9	5	4	9	34
6	3	4	5	4	3	4	4	3	3	33	4	3	3	5	2	17	50	4	4	8	3	5	8	5	4	9	3	5	8	33
7	4	3	3	5	2	4	3	3	4	31	3	3	5	3	3	17	48	4	3	7	5	3	8	3	5	8	5	3	8	31
8	3	3	5	3	3	3	4	3	4	31	3	5	3	3	2	16	47	3	4	7	3	3	6	5	3	8	3	3	6	27
9	3	5	3	3	2	4	3	3	3	29	3	3	5	3	3	17	46	4	3	7	5	3	8	3	3	6	5	3	8	29
10	3	3	5	3	3	2	2	4	3	28	2	2	3	3	5	15	43	2	2	4	3	3	6	5	3	8	3	3	6	24
11	5	2	3	3	5	4	3	4	4	33	3	5	5	3	3	19	52	4	3	7	5	3	8	3	3	6	5	3	8	29
12	5	4	3	3	5	5	3	3	3	34	4	4	4	5	3	20	54	5	3	8	4	5	9	3	3	6	4	5	9	32
13	4	2	3	4	4	4	5	3	2	31	5	5	4	3	4	21	52	4	5	9	4	3	7	3	4	7	4	3	7	30
14	4	5	4	5	5	4	3	4	4	38	5	3	3	4	3	18	56	4	3	7	3	4	7	4	5	9	3	4	7	30
15	4	3	5	5	3	3	4	3	4	34	5	4	4	5	4	22	56	3	4	7	4	5	9	5	5	10	4	5	9	35
16	4	2	3	5	4	4	5	4	4	35	3	4	5	4	5	21	56	4	5	9	5	4	9	3	5	8	5	4	9	35
17	5	3	2	3	4	5	4	5	4	35	2	3	4	5	5	19	54	5	4	9	4	5	9	2	3	5	4	5	9	32
18	4	4	3	2	3	4	5	5	5	35	3	5	3	5	5	21	56	4	5	9	3	5	8	3	2	5	3	5	8	30
19	5	2	5	3	5	3	5	5	4	37	3	5	4	5	4	21	58	3	5	8	4	5	9	5	3	8	4	5	9	34
20	4	2	3	3	5	4	5	4	5	35	4	5	5	3	4	21	56	4	5	9	5	3	8	3	3	6	5	3	8	31
21	4	2	3	4	5	5	3	4	3	33	3	4	3	3	4	17	50	5	3	8	3	3	6	3	4	7	3	3	6	27
22	5	2	5	3	4	3	3	4	2	31	5	2	5	3	5	20	51	3	3	6	5	3	8	5	3	8	5	3	8	30
23	5	2	5	3	5	3	5	5	4	37	3	5	4	5	4	21	58	3	5	8	4	5	9	5	3	8	4	5	9	34
24	4	2	3	3	5	4	5	4	5	35	4	5	5	3	4	21	56	4	5	9	5	3	8	3	3	6	5	3	8	31

Declaratoria de Originalidad del Autor/autores

Yo Carmen Loayza Trejo, identificada con D.N.I N° 42616169 y Esther Lucia Ruiz Murillo identificada con D.N.I N° 72719131, en cumplimiento de las disposiciones vigentes contenidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Escuela de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño en la presente investigación es veraz y auténtica.

El presente trabajo ha sido desarrollado en base a información obtenida de manera teórica – práctica y mediante los conocimientos adquiridos durante los años de formación profesional aplicando la metodología de investigación propia para este tema y especialidad, consultas bibliográficas que se ha realizado y consciente de las limitaciones a la que se está expuesto en el desarrollo del mismo.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto en los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 22 de julio de 2021.

Carmen Loayza Trejo
DNI 42616169

Esther Lucia Ruiz Murillo
DNI 72719131

A.Q.D. MEDIC S.A.C.

ALCIDES QUIROZ DIAZ MEDIC S.A.C.

DISTRIBUIDOR EXCLUSIVO A HOSPITALES, FARMACIAS Y BOTICAS
DE PRODUCTOS, MATERIAL MÉDICO Y GALÉNICOS

R.U.C.: 20107589989



CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

Yo Quiroz Diaz Teodoro Alcides identificado con DNI N° 09096672, como Gerente General de la empresa Alcides Quiroz Diaz Medic SAC con R.U.C 20107589989, domiciliada en Calle. Los Tordos Piso 4 Nro. 1166 Urb. Horizonte De Zarate, AUTORIZO el uso de la siguiente información:

Análisis del total de las transacciones del efectivo, durante el ejercicio fiscal 2020, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y por tanto el saldo que arroja esta cuenta, corresponde con lo que se encuentra físicamente en Caja en dinero efectivo. Detalle de las cuentas y datos que implique, acceso a la información administrativa que competa y este implicada en el trabajo de investigación solo del año analizado, así como las encuestas a realizar al grupo de trabajo implicado y todo esto hasta que culmine el trabajo de tesis y sustentación.

A las señoritas:

- Ruiz Murillo, Esther Lucia, Identificada con (DNI) N° 72719131, bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad.
- Loayza Trejo, Carmen, Identificada con (DNI) N° 42616169, bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad.

Con la finalidad de que puedan desarrollar su trabajo de tesis; considerando que:

- Puede mencionar el nombre de la empresa (X) o;
- Debe mantener en estricta reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa ().

A.Q.D. MEDIC SAC.

Quiroz Diaz Teodoro Alcides
GERENTE

Firma y sello del Representante legal o
directivo de la empresa

Fecha: 17/06/2021

DNI: 09096672.

A.Q.D. MEDIC S.A.C.

ALCIDES QUIROZ DIAZ MEDIC S.A.C.

DISTRIBUIDOR EXCLUSIVO A HOSPITALES, FARMACIAS Y BOTICAS
DE PRODUCTOS, MATERIAL MÉDICO Y GALÉNICOS

R.U.C.: 20107589989



Nosotras bachilleres de la Carrera Profesional de Contabilidad declaramos que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario aceptamos ser sometidas al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa.


Firma Bachiller

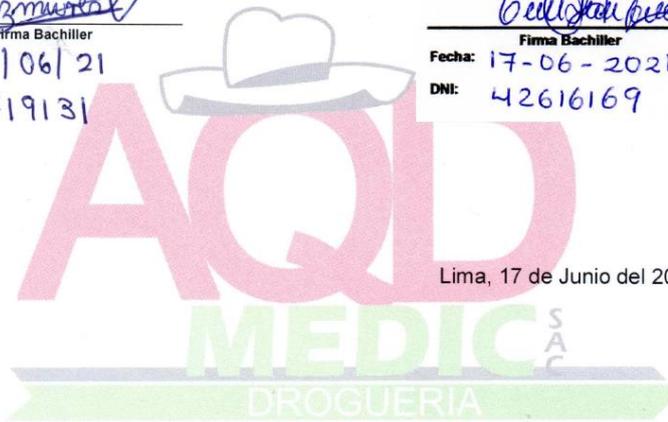
Fecha: 17/06/21

DNI: 72719131


Firma Bachiller

Fecha: 17-06-2021

DNI: 42616169



Lima, 17 de Junio del 2021

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./: COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE DNI: 09925834

Especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACION

03 de 06 del 2021

- ¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²Relevancia: El ítem es apropiado para representar el componente o dimensión específicos del constructo
- ³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

 **ESTHER LUCIA RUIZ MURILLO** 
Buenos días Mg. Pedro Costilla le saluda la alumna Esther Ruiz le estoy mandando el formato de validación de mi cuestionario de pregu

 **PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO**  3 jun 2021 16:
para mí ▾

OK

xxx

--



Dr. Pedro Costilla Castillo | DTC
EP. de Contabilidad | Campus Los Olivos
T. +51(1)2024342 Anexo 2040
Av. Alfredo Mendiola 6232, Los Olivos
<https://orcid.org/0000-0002-1727-9883>

 Formato de validación
ESTER RUIZ.docx
225 KB

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ Hay suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: Rosario Grijalva Salazar

DNI: 09629044

Especialidad del validado: Auditoría

18 .de junio del 2021

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar el componente o dimensión específicos del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

FIRMADO

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

 **ROSARIO VIOLETA GRIJALVA SALAZAR** 14 jun 2021 7:12 (hace 13 días) ↑
Buenos días no está el archivo adjunto Saludos Cordiales, Rosario Grijalva Salazar | Investigación Docente con registro RENACYT ResearchGate ID EP de

 **ESTHER LUCIA RUIZ MURILLO** 14 jun 2021 14:36 (hace 13 días) ↑
Buenas tardes, mil disculpas se envío sin el archivo adjunto ahora si le estoy enviando espero que lo pueda revisar. Muchas gracias

 **Rosario Grijalva** <rosariogr@livegoutlook.com.pe> para mí, ROSARIO → 16 jun 2021 9:50 (hace 9 días) ☆ ↶

Buenos días
Si hay suficiencia
Mg Rosario Grijalva Salazar
DNI 09629044
Auditoría
Saludos Cordiales,



Rosario Grijalva Salazar | Investigación
Docente con registro **RENACYT**
 ResearchGate ID
EP de Contabilidad | Campus Los Olivos

Observaciones (precisar si hay suficiencia): *Hay suficiencia*

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: *Luis Martín Cabrera Arias*

DNI: *08870041*

Especialidad del validador: *Investigación*

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar el componente o dimensión específicos del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguno el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

26 de *06* del 2021



Firma del Experto Informante.